

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2016

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje Organizácie:

Názov Organizácie:	Základná umelecká škola - Művészeti Alapiskola
Sídlo Organizácie:	Kostolné námestie 10, 946 03 Kolárovo
IČO Organizácie :	37 867 059
Spôsob zriadenia:	PRIM/13/2002-002 od 01.07.2002
Zriaďovateľ:	Mesto Kolárovo
Adresa zriaďovateľa:	Kostolné námestie 1, 946 03 Kolárovo
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	Riadna Účtovná závierka Organizácie k 31. decembru 2016 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

2. Informácie o činnosti organizácie:

Hlavné činnosti Organizácie sú nasledovné:

Zabezpečovať umeleckú výchovu a vzdelávanie podľa školského vzdelávacieho programu pripravovať žiakov a študentov na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania na stredných školách a konzervatóriách, na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním v hudobnom, výtvarnom a tanečnom tvorbe.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a vedúcich predstaviteľov Organizácie:

Organizácia má nasledovnú štruktúru:

Organizačné členenie organizácie:

Štatutárny orgán Organizácie: Ján Paszmár – riaditeľ ZUŠ

Organizácia mala v roku 2016 priemerne 12,7 zamestnancov, z toho 2 riadiacich pracovníkov.

4. Informácie o účtovných jednotkách v zriaďovateľskej pôsobnosti Organizácie:

Organizácia nie je zriaďovateľom rozpočtových, príspevkových organizácií ani iných právnických osôb.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky

Účtovná závierka Organizácie bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania. Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady Organizácia aplikovala konzistentne s predchádzajúcim účtovným obdobím.

1. V nákladoch budúcich období v roku 2016 boli zaúčtované vopred zaplatené poistné na rok 2017 v sume 45,85 €, vopred zaplatené odborné časopisy na rok 2017 v sume 8,96 € a vopred zaplatené služby na rok 2017 v sume 20,91 €. Na základe toho sa zaúčtovali náklady budúcich období na účte 381 súvzťazne s dodávateľom.
2. V roku 2016 organizácia nemala vytvorenú tvorbu zákonných rezerv.
3. V roku 2016 organizácia nemala nevyfakturované dodávky.

2. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do užívania. Drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700 € a nižšia, sa odpisuje jednorazovo pri uvedení do užívania. Predpokladaná doba užívania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Účtovná jednotka využije sadzby odpisov podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov.

V prípade prechodného zníženia úžitkovej hodnoty dlhodobého majetku, ktorá bola zistená pri inventarizácii a je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok, je vytvorená opravná položka na úroveň jeho zistenej úžitkovej hodnoty.

3. Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a podiely

Organizácia nemá cenné papiere a podiely.

4. Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k už predaným alebo spotrebovaným zásobám sa účtuje ako zníženie nákladov na predané alebo spotrebované zásoby.

Darované zásoby sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. /napr. určenou v darovacej zmluve/.

5. Pohľadávky

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou (postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním).

6. Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

7. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8. Rezervy

Rezerva je záväzok predstavujúci povinnosť účtovnej jednotky, ktorý vznikol z minulých udalostí, je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa presná výška záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

9. Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

10. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období (okrem transferov)

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

11. Transfery

Transfery sa účtujú v závislosti od toho, či ide o transfery bežné alebo kapitálové. Organizácia transfery iným organizáciám neposkytuje.

12. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na EUR vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným k predchádzajúcemu dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platnej k predchádzajúcemu dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Vzniknuté kurzové rozdiely sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia.

13. Daň z pridanej hodnoty

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016:

V €

Názov	OC					Oprávky					Z C	
	31.12.2015	+	-	P	31.12.2016	31.12.2015	+	-	P	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
DNhM	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Budovy021	37279,50	12400	0	0	49679,50	31259,05	959	0	0	32218,05	6020,45	17461,45
Pozemky	8814,60	0	0	0	8814,60	0	0	0	0	0	8814,60	8814,60
SHV 022	8828,38	0	0	0	8828,38	7226,38	534	0	0	7760,38	1602	1068
DDHM 028	4794,74	0	0	0	4794,74	4794,74	0	0	0	4794,74	0	0
DHM	59717,22	12400	0	0	72117,22	43280,17	1493	0	0	44773,17	16437,05	27344,05
SPOLU	59717,22	12400	0	0	72117,22	43280,17	1493	0	0	44773,17	16437,05	27344,05

Vysvetlivky: /+/ prírastky, /-/ úbytky, /P/ presuny

Prírastok na účte 021 v sume 12400 €, vznikol rekonštrukciou zastrešenia budovy ZUŠ.

K vykazovanému majetku má účtovná jednotka právo správy majetku obce.

Dlhodobý hmotný majetok je poistený pre prípad škôd u zriaďovateľa.

2. Pohľadávky

Významné položky pohľadávok (v €):

v €					
Položka pohľadávok	Stav k 1.1.2016	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Stav k 31.12.2016
315 Ostatné pohľadávky	0	1064,72	0	0	1064,72
Spolu	0	1064,72	0	0	1064,72

Iné pohľadávky uvedené na účte 315 a 318 nie sú.

3. Finančné účty

Ako finančné účty sú vykázané bankové účty. Sú to peňažné prostriedky na bankových účtoch v sume 16617,35 €. Sú to prostriedky na účte sociálneho fondu v sume 1027,30 € a na depozite 15590,05 €.

4. Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

v €		
Názov	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2016
Náklady budúcich období (381) poistné, predplatné, Winibeu na r. 2017	90,89	75,72
SPOLU	90,89	75,72

Na účte 381 sú zaúčtované predplatné odborných časopisov na rok 2017, poistné a služby týkajúce sa r. 2017.

IV. PASÍVA

1. Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

v €	
Názov položky	Stav k 31.12.2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov 428	90,89
Výsledok hospodárenia za účt.obdobie 431	-15,17

2. Rezervy

Prehľad o rezervách je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

V €					
Položka rezerv	Stav k 1.1.2016	Tvorba (zvýšenie)	Použitie (zníženie)	Zrušenie	Stav k 31.12.2016
Na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia (323)	0	0	0	0	0
SPOLU	0	0	0	0	0

3. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

V €				
Názov	Stav k 1.1.2016	Prírastky	Úbytky	Stav k 31.12.2016
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa (351)	0	11693,67	10628,95	1064,72
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC (355)	16437,05	12400	1493	27344,05
SPOLU	16437,05	24093,67	12121,95	28408,77

Prehľad o prírastkoch a úbytkoch zúčtovania odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa:

Prírastky:

Zvýšenie zúčtovania odvodov príjmov RO **11693,67 €**
-predpis odvodu rozpočtových príjmov zinkasovaných v danom roku 11693,67 €

Úbytky:

Zníženie zúčtovania odvodov príjmov RO **10628,95 €**
-skutočne realizovaný prevod z príjmového RÚ 10628,95 €

Prehľad o prírastkoch a úbytkoch zúčtovania transferov rozpočtu obce:

Prírastky:

Organizácia mala kapitálové transf. od zriaďovateľa. **12400 €**

Úbytky:

Zúčtovanie kapitálového transferu do výnosov **1493 €**
-vo výške odpisov DHM obstaraného z rozp. prostr. od zriaďovateľa 1493 €.

4. Záväzky

v €	
Názov	Stav k 31.12.2016
Dlhodobé záväzky (472)	1027,30
Krátkodobé záväzky (321,379, 331, 336, 342)	15590,05
SPOLU	16617,35

5. Sociálny fond

Tvorba a čerpanie sociálneho fondu v priebehu účtovného obdobia sú znázornené v nasledujúcom prehľade:

v €		
Názov	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1. januáru	853,36	563,49
Tvorba na ťarchu nákladov	922,85	902,04
Tvorba z iných zdrojov	0	0
Čerpanie	-748,91	-612,17
Stav k 31. decembru	1027,30	853,36

Časť sociálneho fondu sa podľa zákona o sociálnom fonde tvorí povinne na ťarchu nákladov a časť sa môže vytvárať z ďalších zdrojov. Sociálny fond sa podľa zákona o sociálnom fonde čerpá na sociálne, zdravotné, rekreačné a iné potreby zamestnancov.

V. VÝNOSY

Výnosy – popis a výška významných položiek

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (648) vo výške 10 497,19 € sú rozpočtové príjmy RO.

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
64 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prev.činnosti	10 497,19
69 – Výnosy z transferov a rozpočt. príjmov v obciach a v RO a PO zriadených obcou	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	158 639,19
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	1 493,-
Spolu		170 629,38

VI. NÁKLADY

Náklady – popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
50 - Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	4 169,16
	502 – Spotreba energie	5 667,38
51 - Služby	511 – Opravy a udržiavanie	586,33
	512 – Cestovné	0,00
	513 – Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 – Ostatné služby	1 371,30
52 - Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	104 346,10
	524 – Záonné soc. poistenie	36 331,53
	527 – Záonné soc. náklady	4 590,99
53 - Dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	0
54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – Ostatné pokuty a penále	0
	546 – Odpis pohľadávky	0
	548 – Ostatné náklady na prev.č.	0
55 – Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy DNHM a DHM	1 493,-
	558 – Tvorba ost. opravných položiek	0,00
56 - Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	526,85
57 - Mimoriadne náklady		
58 - Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	10 497,19
	589 – Náklady z bud. odvodu príjmov	1 064,72
59 - Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	0
Spolu		170 644,01

VII. INFORMÁCIE O TRANSFEROCH A VZŤAHOCH SO SUBJEKTAMI VEREJNEJ SPRÁVY

1. Prehľad o zúčtovaní odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (v €):

Popis zostatku účtu 351 /pohľadávka/	Stav pohľadávky k 31.12.2015	V bežnom účtovnom období prijaté odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zúčtované do výnosov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav pohľadávky k 31.12.16 z dôvodu neprijatých odvodov príjmov
	0	0	11 693,67	10 628,95	1 064,72
Spolu	0	0	11 693,67	10 628,95	1 064,72

2. Prehľad o zúčtovaní prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy (v €):

Popis zostatku účtu 351 /záväzok/	Stav záväzku k 31.12.2015	V bežnom účtovnom období uhradené odvody príjmov minulých účtovných období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zúčtované do nákladov +	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia -	Stav záväzku k 31.12.16 z dôvodu neodved. odvodov príjmov
	0	0	11 693,67	10 628,95	1 064,72
Spolu	0	0	11 693,67	10 628,95	1 064,72

3. Prehľad o zúčtovaní poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy (v €):

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2015	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/kapitálovéh o transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/ -	Stav záväzku k 31.12.16 z dôvodu prijatých transferov
Zúčtovanie transferov rozpočtu obce (355)	16 437,05	kapitálový	12 400,-	1 493,-	0	27 344,05
Spolu	16 437,05		12 400,-	1 493,-	0	27 344,05

VIII. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota(€)	Účet
DHM v používaní	31 063,82	771
Vyrovnávací účet k pods.učt.	-31 063,82	799

IX. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Organizácia nemá ďalšie záväzky a vedenie Organizácie si nie je vedomé žiadnych okolností, v dôsledku ktorých by jej vznikol v budúcnosti významný náklad.

X. PRÍJMY A VÝHODY ČLENOV ŠTATUTÁRNYCH, DOZORNÝCH A INÝCH ORGÁNOV ORGANIZÁCIE

Údaje o hrubých príjmoch členov štatutárnych a dozorných orgánov Organizácie za ich činnosť pre Organizáciu v sledovanom účtovnom období sú k dispozícii v sídle Organizácie.

XI. EKONOMICKÉ VZŤAHY ORGANIZÁCIE A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Počas účtovného obdobia Organizácia neuskutočnila transakcie spriaznenými osobami.

XII. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

1. Príjmy bežného rozpočtu

V €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
41	Bežný rozpočet	151 584	161 677	161 676,95
72j	Vlastné príjmy	9 000	9 480	9 494
Spolu		160 584	171 157	171 170,95

2. Výdavky bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
0950	41	Bežné výdavky	151 584	161 677	161 676,95
0950	72j	Vlastné príjmy	9 000	9 480	9 494
Spolu			160 584	171 157	171 170,95

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14.12.2015 uznesením MsZ č. 326/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 07.03.2016 uznesením MsZ č. 368/2016
- druhá zmena schválená dňa 10.10.2016 uznesením MsZ 512/2016
- tretia zmena schválená dňa 14.11.2016 uznesením MsZ 539/2016.

XIII. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2016 *nenastali* také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Kolárove, dňa 15.03.2017

Vypracovala:

Schválil:

Alžbeta Szépeová

Ján Paszmár

ekonómka, účtovníčka ZUŠ-MA Kolárovo

riaditeľ ZUŠ-MA Kolárovo