

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Stredná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Vodárenská 3, 080 01 Prešov
IČO	17078466
Dátum zriadenia	1. 7. 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 2, 080 01 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Príprava na výkon odborných najmä umeleckých činností a príprava na štúdium na vysokých školách
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing. Katarína Pindešová riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	30,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	Prešovský samosprávny kraj Námestie mieru 2, Prešov
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

b) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

c) Časové rozlíšenie na strane aktív

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

d) Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

e) Časové rozlíšenie na strane pasív

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

f) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
0	Neodpisovaný majetok	0,00
1	5 rokov	20,00
2	8 rokov	12,50
3	15 rokov	6,66
4	25 rokov	4,00
4	50 rokov	2,00

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní priamo do nákladov ako prijatú službu na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

V roku 2016 účtovná jednotka vykazuje prírastky na obstaraní dlhodobého majetku a to:

- prípadová štúdia k projektovej dokumentácii na investičnú akciu v rámci IROPu.

V priebehu roka boli zúčtované odpisy v zmysle platného odpisového plánu na rok 2016.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný a nehnuteľný majetok	Poistná zmluva č. 6004410044	1 348,04
Prívesný vozík	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla č. 6586903705	17,67
Motorové vozidlo – Škoda YETI	Poistná zmluva – havarijná č. 7710040823	250,12
Motorové vozidlo – Škoda YETI	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla č. 1049041605	87,00
Kumulatívne poistenie	Poistenie zodpovednosti za škodu č. 2900360849	114,65

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom v roku 2016 nebolo zriadené.

d) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo:

- pozemky, budovy (budova školy, telocvičňa, školský internát, dielne), technologické zariadenie kotolne, teplovod do dielní, ovládacia jednotka jazykového laboratória, digitálny fotoaparát, výhrevná linka, tlačiarensky lis, motorové vozidlo.

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	782 214,57
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	-
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

2. Pohľadávky

K 31. 12. 2016 sme evidovali krátkodobé pohľadávky vo výške 450,00 € voči Východoslovenskej energetike Košice ako preddavkovú platbu za poskytnutie elektriny.

1. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Pohonné látky	087	90,77	24,21		114,98
Bankové účty:	088	36 562,81	36 603,45	37 612,13	35 554,13
Z toho:					
- sociálny fond		2 506,44	2 412,20	3 429,23	1 489,51
Spolu		36 653,58	36 627,66	37 612,13	35 669,11

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

- účtovná jednotka v roku 2016 účtovala iba náklady budúcich období a tie sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím, žiadne významné položky časového rozlíšenia neboli účtované len bežné položky ako napr.: poistenie majetku, havarijné poistenie a zákonné poistenie motorového vozidla ako aj prívesného vozíka a predplatné časopisov.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka k 31.12.2016 vykázala kladný výsledok hospodárenia a to vo výške 26 714,72 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 a č. 7

Textová časť k tabuľke č. 7: účtovná jednotka k 31.12.2016 tvorila rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Neufakturované dodávky a služby	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

K 31.12.2016 sme na r. 140 súvahy vykázali dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti nad jeden rok vrátane záväzkov zo sociálneho fondu vo výške 66 988,87 €.

Na r. 151 súvahy sme vykázali krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 34 064,62 €, a to:

- mzda zamestnancov = 19 445,55 € ,
- zúčtovanie s orgánmi
SP a ZP = 12 269,55 € ,
- preddavková daň = 2 319,52 €.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

K 31.12.2016 sme na r. 141 súvahy vykázali záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov vo výške 65 499,36 €. Jedná sa o dlhodobé záväzky, ktoré vzájomne započítavame s pohľadávkami (nájom nebytových priestorov), ktoré účtujeme subjektom, ktoré sú v nájme v priestoroch školského internátu. Vzájomný zápočet sa bude účtovať po dobu 10 rokov, t. j. do 31.3.2021.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Zväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
DF 20011	141	6 160,09	Francesco - regionálne autistické centrum Prešov – rekonštrukčné práce
DF 20111	141	6 980,70	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
DF 03712	141	446,29	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
DF 21512	141	14 000,00	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
DF 05014	141	6 836,02	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
DF 16014	141	15 347,60	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
DF 22914	141	5 974,57	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
DF 12415	141	3 417,60	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
DF 04516	141	6 336,49	Súkromná ZŠ s MŠ pre žiakov a deti s autizmom Prešov – rekonštrukčné práce
Spolu		65 499,36	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-	-	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	31 939,77	5 388,83	6 435,23	30 893,37
Nájomné prijaté vopred		5 388,83	5 388,83	5 388,83	5 388,83
Zúčtovanie časovo rozlíšeného výnosu z dlhodobého odpisovaného majetku do prevádzkových výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovanými odpismi		26 550,94		1 046,40	25 504,54
Spolu	182	31 939,77	5 388,83	6 435,23	30 893,37

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Účtovná jednotka v roku 2016 mala pridelené finančné prostriedky z kapitálového transferu vo výške 624,00 €, ktoré účtovala ako obstaranie dlhodobého majetku, ktorý ešte nebol zaradený do užívania.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	-
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	-
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	-
	633 - Výnosy z poplatkov	-
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	-
	662 - Úroky	-
	668 - Ostatné finančné výnosy	-

f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	-
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	4 663,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	28 393,44
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	481 426,00
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	860,40
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	-
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	-
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 028,21
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	186,00
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	-
h) ostatné výnosy	641 – Tržby z predaja DNM a DHM	709,00
	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	-
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	-
	648 - Ostatné výnosy	23 068,43
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	-

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	8 813,47
	502 - Spotreba energie	17 959,72
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	21 660,09
	512 - Cestovné	589,95
	513 - Náklady na reprezentáciu	-
	518 - Ostatné služby	17 420,96
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	304 268,49
	524 - Záonné sociálne poistenie	104 870,56
	525 – Ostatné sociálne poistenie	2 896,01
	527 – Záonné sociálne náklady	11 757,82
	528 – Ostatné sociálne náklady	114,89
d) poplatky dane a	532 - Daň z nehnuteľností	-
	538 - Ostatné dane a poplatky	857,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	29 439,84
	553 - Tvorba ostatných rezerv	1 904,23
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	-
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	-
	562 - Úroky	-
	568 - Ostatné finančné náklady	1 735,12
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	-
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	-
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	-
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	-
	587 - Náklady na ostatné transfery	-
	588 - Náklady z odvodu príjmov	4 981,64
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	-
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	-
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	-
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	-
	546 - Odpis pohľadávky	-
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	68,00
	549 - Manká a škody	-
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	-
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	-

	- overenie účtovnej závierky	-
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	-
	- súvisiace audítorské služby,	-
	- daňové poradenstvo,	-
	- ostatné neaudítorské služby	-

Čl. VI

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Organizácia neregistruje žiadne spriaznené osoby vo vzťahoch k účtovnej jednotke.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený na 15. zasadnutí Zastupiteľstva Prešovského samosprávneho kraja dňa 15. decembra 2015 uznesením č. 265/2015 vo výške **400 494 EUR**.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 12. 01. 2016 rozpočtovým opatrením č. 250/01/V/2016:	+ 7 200 EUR
- druhá zmena schválená dňa 12. 01. 2016 rozpočtovým opatrením č. 267/01/V/2016:	+ 20 418 EUR
- tretia zmena schválená dňa 26. 01. 2016 rozpočtovým opatrením č. 341/02/V/2015:	+ 3 534 EUR
- štvrtá zmena schválená dňa 29. 01. 2016 rozpočtovým opatrením č. 457/03/V/2016:	+ 32 790 EUR
- piata zmena schválená dňa 08. 03. 2016 rozpočtovým opatrením č. 653/06/V/2016:	- 7 200 EUR
- šiesta zmena schválená dňa 01. 06. 2016 rozpočtovým opatrením č. 940/12/V/2016:	+ 69 EUR
- siedma zmena schválená dňa 06. 06. 2016 rozpočtovým opatrením č. 965/12/V/2016:	+ 905 EUR
- ôsma zmena schválená dňa 01. 08. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1243/18/V/2016:	+ 391 EUR
- deviatá zmena schválená dňa 10. 08. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1307/19/V/2016:	+ 875 EUR
- desiatá zmena schválená dňa 10. 08. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1317/19/V/2016:	+ 1 624 EUR
- jedenásta zmena schválená dňa 23. 08. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1400/5/P/2016:	+ 32 400 EUR
- dvanásta zmena schválená dňa 07. 09. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1508/21/V/2016:	+ 1 268 EUR
- trinásta zmena schválená dňa 07. 09. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1520/21/V/2016:	+ 3 458 EUR
- štrnásť zmena schválená dňa 28. 09. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1605/24/V/2016:	+ 11 700 EUR
- pätnásť zmena schválená dňa 28. 09. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1606/24/V/2016:	+ 17 770 EUR
- šestnásť zmena schválená dňa 04. 01. 2016 rozpočtovým opatrením č. 1646/25/V/2016:	+ 316 EUR
- sedemnásť zmena schválená dňa 05.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 1728/25/V/2016:	+ 6 451 EUR
- osemnásť zmena schválená dňa 18.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 1786/12/V/2016:	+ 36 000 EUR
- devätnásť zmena schválená dňa 25.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 1922/28/V/2016:	- 291 EUR
- dvadsiata zmena schválená dňa 02.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 1969/29/V/2016:	+ 252 EUR
- dvadsiataprva zmena schválená dňa 04.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 2111/29/V/2016:	+ 109 EUR
- dvadsiatadruhá zmena schválená dňa 07.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 2172/30/V/2016:	- 3 346 EUR
- dvadsiat tretia zmena schválená dňa 15.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 2275/31/V/2016:	+ 48 EUR
- dvadsiata štvrtá zmena schválená dňa 21.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 2378/32/V/2016:	+ 4 615 EUR
- dvadsiata piata zmena schválená dňa 05.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 2530/34/V/2016:	+ 3 500 EUR
- dvadsiata šiesta zmena schválená dňa 08.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 2626/35/V/2016:	+ 585 EUR

Z uvedených rozpočtových opatrení vyplýva, že rozpočet po zmenách v roku 2016 sme mali vo výške 575 935 EUR a čerpanie finančných prostriedkov bolo vo výške 508 159 EUR.

Dňa 04. 11. 2016 sme zriaďovateľa požiadali o presun **nevyčerpaných finančných prostriedkov** do roku 2017 – **kapitálové výdavky vo výške 36 000 EUR** účelovo viazaných na decentralizáciu vykurovania.

Dňa 21. 11. 2016 sme zriaďovateľ a požiadali o presun **nevyčerpaných finančných prostriedkov** do roku 2017 – **kapitálové výdavky vo výške 31 776 EUR** účelovo viazaných na spracovanie projektovej dokumentácie a energetického auditu v rámci Integrovaného regionálneho operačného programu 2014-2020.

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky:

Žiadne skutočnosti nenastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.