

Základná umelecká škola, Janka Kráľa 4, Zlaté Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavené k 31. decembru 2016

Poznámky k 31.12.2016 – textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)

Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Janka Kráľa 4, Zlaté Moravce
IČO	37865161
Dátum zriadenia	1.5.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade si zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy - Zriaďovacia listina zo dňa 18.4.2002
Názov zriaďovateľa	Mesto Zlaté Moravce
Sídlo zriaďovateľa	1. mája 2, Zlaté Moravce

b)

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
--	--------

c)

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno
--	-----

d)

Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno
--	-----

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné vzdelávanie v jednotlivých umeleckých odboroch a príprava na štúdium na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu, prípadne na vysokých školách s umeleckým zameraním
----------------------------------	--

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Tomáš Kečkéš
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	24 1

Základná umelecká škola, Janka Kráľa 4, Zlaté Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavené k 31. decembru 2016

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 nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

Od 1.1.2015 účtovná jednotka preradila odpisovanie dlhodobého hmotného majetku do odpisovej skupiny 6 s dobou používania 40 rokov s ročnou odpisovou sadzbou 2,5 % ročne.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob ocenenia
Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou

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

Odpisy 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,0000
2	6	16,6666
3	8	12,5000
4	12	8,3333
5	20	5,0000
6	40	2,5000

5. Drobný nehmotný majetok od 50 € do 2.000 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.
6. Drobný hmotný majetok od 50 do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

7. Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer prijatý

- od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Základná umelecká škola, Janka Kráľa 4, Zlaté Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavené k 31. decembru 2016

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku (tabuľka č. 1)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 72 064 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy zo dňa 30.9.2005.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 2 280,92 €, ktorý vznikol vyradením nepoužiteľného, neupotrebitelného a morálne zastaralého majetku, rozhodnutím riaditeľa školy č. 1/2016 zo dňa 6.9.2016.

Na účte 028 je vykázaný úbytok v sume 1 327,76 €, ktorý vznikol vyradením nepoužiteľného, neupotrebitelného a morálne zastaralého majetku, rozhodnutím riaditeľa školy č. 1/2016 zo dňa 6.9.2016.

Na účte 042 je vykázaný prírastok obstaranie DHN majetku ktorý vznikol zaúčtovaním vyhotovenie projektovej dokumentácie vo výške 2 280 € (fa 136/2015) a energetického auditu vo výške 950 € (fa 108/2015) k projektu „Zníženie energetickej náročnosti verejných budov“

OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2016
Stavby	021	015	72 064,71	0	0	0	72 064,71
Samostatné hnutelné veci	022	016	6 783,49		2 280,92	0	4 502,57
Drobný DHM	028	020	16 177,38	0	1 327,76	0	14 849,62
Obstaranie DHM	042	022		3 230			3 230
Spolu			95 025,58	3 230	3 608,68	0	94 646,90

ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2015	Zostatková hodnota k 31.12.2016
ZH stavieb	/021/ - /081+092/	015	28 109,64	26 306,64
Spolu			28 109,64	28 109,64

- a) Majetok bol zverený do správy v celkovej hodnote 96 033 eur (OC prepočítaná kurzom 30,1260 po zavedení spoločnej meny euro od 1.1.2009) dňom 01.10.2005.
- b) Budovy a stavby sú od 1.1. 2015 zaradené do odpisovej skupiny 6 s ročnou odpisovou sadzbou 2,5000% a odpisujú sa 40 rokov.
- c) Od 1.1.2016 bolo zaúčtované obstaranie majetku vo výške 3 230 € to. sú náklady na vyhotovenie projektovej dokumentácie vo výške 2 280 € (fa 136/2015) a energetického auditu vo výške 950 € (fa 108/2015) k projektu „Zníženie energetickej náročnosti verejných budov“
- d) Majetok zverený do správy nie je poistený.

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Základná umelecká škola, Janka Kráľa 4, Zlaté Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavené k 31. decembru 2016

A Vlastné imanie (tabuľka 5)

Názov položky	Opis položiek a opis zmien
Výsledok hospodárenia	Výsledok hospodárenia vznikol zaúčtovaním obstarania dlhodobého hmotného majetku, t.j. zaplatením faktúr za vypracovanie energetického auditu a projektovej dokumentácie k projektu „Zníženie energetickej náročnosti verejných budov“. Projekt do 31.12.2016 ešte nebol zrealizovaný.

B Záväzky podľa doby splatnosti (tabuľka 8)

- Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov (sociálny fond)

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1.januáru	1 517,41	864,44
Tvorba sociálneho fondu	1 988,26	1 867,48
Čerpanie sociálneho fondu	2 534,79	1 214,51
Stav k 31.decembru	970,88	1 517,41

- Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

Názov položky	Názov položky	Výška k 31.12.2016	Výška k 31.12.2015
Záväzky v lehote splatnosti v tom:		32 321,62	28 911,26
Mzdy za december 2016	331 mzdy	18 304,48	16 394,61
Odvody do poisťovní za december 2016	336 poisťné	11 180,22	10 219,57
Odvod daní z príjmov FO	342 dane	2 430,03	1 959,02
Zrážky zamestnancom (povinný zostatok na príjmovom účte a účte cudzích prostriedkov – depozit)	379 zrážky	406,89	338,06

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - Školné podľa Novelizácie č. 5 Všeobecne záväzného nariadenia č. 1/2008 o určení výšky príspevku zákonných zástupcov žiakov na čiastočnú úhradu nákladov v školách a školských zariadeniach Mesta Zlaté Moravce, ktorá bola schválená MsZ na 18. zasadnutí dňa 30.6.2016 a nadobudla účinnosť 1.9.2016

Základná umelecká škola, Janka Kráľ'a 4, Zlaté Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavené k 31. decembru 2016

2. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) Tržby za vlastné výkony a tovar		
602 – školné	34 864,00	31 880
b) Finančné výnosy		
662 úroky	0,01	0
c) Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov		
691 výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	344 514,00	329 041,00
692 výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	1 803,00	1 803,00

3. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) Spotrebované nákupy		
501 – spotreba materiálu	10 588,33	2 899,61
502 – spotreba energie	14 744,92	15 209,02
- elektrina	7 481,57	8 095,84
- voda	505,92	499,04
- plyn	6 161,70	5 276,14
- teplo	1 922,00	1 338,00
b) Služby		
511 – opravy a udržiavanie	1 460,80	0
512 – cestovné	384,33	317,35
513 – náklady na reprezentáciu		
518 – ostatné služby	10 997,10	9 000,21
c) Osobné náklady		
521 – mzdové náklady	310 332,10	300 126,58
524 – zákonné sociálne poistenie	77 571,97	74 901,61
527 – zákonné sociálne náklady	11 385,52	8 193,34
d) Ostatné náklady		
545 – ostatné pokuty (za zamestnávanie so ZPS)	1 019	977
e) Odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – odpisy DHM	1 803	1 803
f) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
588 – náklady z odvodu príjmov	34 865,01	31 880

Základná umelecká škola, Janka Kráľa 4, Zlaté Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavené k 31. decembru 2016

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015	Forma zabezpečenia
Drobný majetok účet 751, 799	33 566,16	36 573,85	Majetok zaobstaraný z finančných prostriedkov od rodičov, z daru od SPP a daru od NBS.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet bol schválený:

- dňa 17.12.2016 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 234/2015 (na 12. zasadnutí Mestským zastupiteľstvom v Zlatých Moravciach)

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena dňa 28.09.2016 rozpočtovým opatrením č. 14/2016 (v zmysle vnútorného predpisu č. 001/2012 o postupe a zaraďovaní prostriedkov do rozpočtu mesta schváleného Uznesením MZ č. 463/2012) na 21. zasadnutí MZ v Zlatých Moravciach)

- druhá zmena dňa 27.10.2016 uznesením Mestského zastupiteľstva č. 4982/2016 (na 212. zasadnutí MZ v Zlatých Moravciach)

a) Príjmy z bežného rozpočtu

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2015
41 72J	BR zriaďovateľa Mimorozpočtové príjmy – od rodičov	300 000	309 650	309 650 34 864	297 161 31 880
Spolu		300 000	309 650	344 514	329 041

b) Výdavky bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2015
9	41 72J	610 Mzdy a platy	209 000 0	212 500	214 350 6 471	207 965 7 743
9	41 72J	620 poisťné do fondov	73 000	74 200	74 200 3 925	72 635 2 267
9	41 72J	630 Tovary a služby	18 000	18 000	18 000 22 377	16 561 19 049
9	41 72J	640 transfery (PN)	0	3 100	3 100 2 091	0 2 821
Spolu	41 72j		300 000	307 800	297 161 34 864	297 161 31 880

Základná umelecká škola, Janka Kráľ'a 4, Zlaté Moravce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavené k 31. decembru 2016

Od 1.1.2016 zriaďovateľ určil oprávnenosť prekročenia rozpočtovaného limitu výdavkov v rozpočtovom roku 2016 o prostriedky prijaté od rodičov, iných osôb, ktorí majú voči dieťaťu vyživovaciu povinnosť, alebo žiakov na úhradu niektorých nákladov v súlade s osobitnými predpismi (§2 ods. 1 písm. f zák. č. 597/2003 Z.z. o financovaní škôl a školských zariadení) – používať **kód zdroja 72j**.

Čl. X

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

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

V Zlatých Moravciach, dňa 21. marca 2017