

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola J.Poschla
Sídlo účtovnej jednotky	Prostějovská 36, Prešov
IČO	36159085
Dátum zriadenia	1.1.1998
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou 1682/97
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73, 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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia činnosť
----------------------------------	------------------------------

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

Štatutárny zástupca(meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Jozef Hrušovský, PhD riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Hedviga Ficková - Malastová zástupkyňa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	34,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	38
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	základná umelecká škola, hudobný, výtvarný a tanečný odbor, LDO

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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Ministerstvo financií SR, sekcia štátneho výkazníctva, odbor legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu, vydalo dňa 15.12.2014 Metodické usmernenie k uzatvoreniu účtovníctva pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy, podľa ktorého: „Rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky a náklady na sociálne a zdravotné poistenie s tým súvisiace sa vytvárajú len v rámci zdaňovanej činnosti na mzdy pracovníkov resp. zodpovedajúcu časť miezd pracovníkov, ktoré sú účtované v rámci zdaňovanej činnosti. Organizácia, ktorá nemá zdaňovanú činnosť, nevytvára túto rezervu“. „Doteraz vytvorené rezervy na tituly, ktoré nie sú vyššie uvedené a účtovná jednotka sa rozhodla, že nie sú významné, sa zrušia z dôvodu zmeny účtovnej metódy k 31.12.2016 a účtujú sa súvzťažne s účtom 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov“.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) 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.
f) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
g) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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.

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, žes 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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. 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.-4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼ 25 %
2	6	1/6 16,7%
3	20	1/20 5 %
4	50	1/50 2 %

Drobný nehmotný majetok od0..... € do....2 400..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od....0..... € do1 700..... €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku áno nie
- neodpisovanému dlhodobému majetku áno nie
- nedokončeným investíciám áno nie
- dlhodobému finančnému majetku áno nie
- zásobám áno nie
- pohľadávkam áno nie

6. 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

- 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa na prepočet cudzej meny na eurá použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

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

Účtovná jednotka uzatvorila so spoločnosťou Kooperativa poisťovňa, a.s.ViennaInsurance Group poisťnú zmluvu číslo 080-2041.711 zo dňa 31.01.2014, predmetom ktorej je poistenie majetku a poistenie zodpovednosti za škodu právnických osôb, s účinnosťou poistenia od 01.02.2014 do 26.12.2017.

Druh poistenia	Celková poistná suma
živelné poistenie	2 673 230,33 €
poistenie proti odcudzeniu	155 000,00 €
poistenie strojov	20 000,00 €
poistenie elektroniky	20 000,00 €
poistenie skla	3 000,00 €
poistenie zodpovednosti za škodu	150 000,00 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	367 324,63 €

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315 - Ostatné pohľadávky	065	-	
314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	-	
Spolu			

b) pohľadávky podľa doby splatnosti(riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4**c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti(riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie-** tabuľka č.5**B Závázky****1. Rezervy - tabuľka č.7**

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky a služby	2016

2. Závázky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8a) závázky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8b) závázky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8**c) významné závázky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472 - Závázky zo sociálneho fondu	144	854,96 €	Závázky zo sociálneho fondu
324 - Prijaté preddavky	154	-	Prijaté preddavky od stravníkov šk. jedálne
379 – Iné závázky	160	22 409,42€	Iné závázky
331 –Zamestnanci	163	0 €	Závázky z pracovnoprávných vzťahov
336 - Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	165	14 025,85 €	Závázky zo soc. zabezpečenia voči SP a ZP
342 - Ostatné priame dane	167	3 162,30 €	Závázky z dane z príjmov zamestnancov
Spolu		40 452,53 €	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č. 9:

4. Časové rozlíšeniea) 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
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	44 403,78 €	776,61 €	0€	45 180,39€
384 - Výnosy z kapit. transferov	182	44 403,78 €	776,61	0€	45 180,39€

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2015	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2016
Výnosy z kapit. tranferov	44 403,78€		€	776,61	45 180,39 €

Čl. V**Informácie o výnosoch a nákladoch**

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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	51 748,52 €
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	539 029,09 €
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	6 178,92 €
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	-
c) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	2 305,95€
	653 - Zúčtovanie ostat. rezerv z prevádzkovej činnosti	0 €
d) 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	28 021,93 €
	502 - Spotreba energie	27 468,70 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	400,00 €
	518 - Ostatné služby	19 163,34 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	346 807,12 €
	524 - Zákonne sociálne náklady	116 810,27 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	6 812,34 €
e) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	54 268,84 €
f) ostatné náklady	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
g) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

d) Ďalšie informácie - opis a hodnota prenajatého majetku

Druh položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		782

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom v Prešove uznesením č. 177/2015 zo dňa 23.11.2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 07.07.2016 MsZ č. 397/2016
- druhá zmena schválená dňa 04.10.2016 rozpočtovým opatrením č.7/2016
- tretia zmena schválená dňa 09.11.2016 rozpočtovým opatrením č. 9/2016

Čl. VIII

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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.