

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	958 01 Partizánske, Nám. SNP 211/32
Dátum zriadenia	1 apríla 2002
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Partizánske
Sídlo zriaďovateľa	Nám. SNP 212/4, 958 01 Partizánske
IČO	36128261
DIČ	2021646099
Forma hospodárenia	rozpočtová organizácia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Iné všeobecné údaje	Základná umelecká škola je súčasťou konsolidovaného celku mesta Partizánske
	Základná umelecká škola je súčasťou súhrnného celku verejnej správy

(2) Opis činnosti účtovnej jednotky

Dôvod zriadenia	Poskytovanie základného umeleckého vzdelania
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základná umelecká škola poskytuje základy vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch vo vekovom rozpätí detí predškolského veku až po dospelých, pripravuje na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatórium.
Počet žiakov	Individuálne štúdium : 282 žiakov Skupinové vyučovanie : 380 žiakov Spolu: 662 žiakov

(3) Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca - funkcia	Renáta Andrejová, DiS. art. – riaditeľ školy
Štatutárny zástupca - funkcia	Tamara Drábeková, DiS.art. – zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28,4

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky	29
Počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná umelecká škola nezriadila ani nezaložila žiadne iné organizácie, má 7 elokovaných pracovísk. Pri ZUŠ pôsobí občianske združenie „Mladé talenty“.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

Účtovná závierka Základnej umeleckej školy Partizánske je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady oproti predchádzajúcemu obdobiu boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované a neboli menené.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) časové rozlíšenie na starne 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 hmotný majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebovania. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladanú dobu užívania a odpisové sadzby navrhol našej účtovnej jednotke zriaďovateľ listom z 31.1.2008.

Názov	Odpisová skupina	Ročná odpisová sadzba v %	Doba odpisovania	Doba predpokladaného používania
Budova výtv.odb.	4	1,70	60 rokov	60
Kotolňa hud. odb.	4	6,70	15 rokov	15-20
Reprobox	2	10	10 rokov	10-15
Reprobox	2	10	10 rokov	10-15
Mix. pult	2	10	10 rokov	10-15
Pianíno Petrof	2	10	10 rokov	10-20
Pianíno Petrof	2	10	10 rokov	10-20
Pianíno YAMAHA P2PE	2	10	10 rokov	10-20
Pianíno YAMAHA P2PE	2	10	10 rokov	10-20
Krídlo YAMAHA CLP	2	10	10 rokov	10-20

- odpisy majetku účtovná jednotka vykonáva mesačne cez automatické účtovanie programu WINIBEU od firmy IVES – Košice
- drobný majetok z bežných výdavkov do 35 € sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 alebo 518 a je evidovaný v rámci operatívno - technickej evidencie (OTE)
- drobný majetok z bežných výdavkov od 35 € vrátane – do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo

do spotreby na účet 501 a na podsúvahovom účte 771 – ako drobný hmotný majetok v používaní a eviduje sa ako DHM evidencia.

- majetok do 1 700 €, pokiaľ je financovaný z kapitálových prostriedkov evidujeme v dlhodobom drobnom hmotnom majetku v účtovnej triede 028.

(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 |

Od roku 2008 uplatňujeme zásadu opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok vytvorením opravnej položky. K 31.12.2016 nebolo nutné vytvoriť opravnú položku k pohľadávkam, nakoľko vznikli v účtovnom období 2016 a lehota po ich splatnosti neprekročila rok.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov.

V roku 2016 účtovná jednotka realizovala tieto typy transferov:

Bežný transfer

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtoval do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- nebol prijatý žiaden kapitálový transfer

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 hmotného a nehmotného majetku

podľa jednotlivých položiek súvahy od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľke č.1.

V roku 2016 naša organizácia nečerpala kapitálový transfer a z tohto dôvodu nebol zaznamenaný žiaden prírastok. Úbytok tiež nebol potrebný.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie majetku	59,59

c) Opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Mesto Partizánske ako zriaďovateľ našej účtovnej jednotky zverilo ku dňu 01.01.2008 nehnuteľný majetok do správy Základnej umeleckej školy Partizánske na základe Uznesenia MsZ v Partizánskom č. 143/XII/2007 zo dňa 11.12.2007 Protokolom č. 526/2007-1048 o zverení majetku mesta do správy podľa § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb o majetku obcí v z.n.p. nasledovne:

Nehnutel'ný majetok	Súpisné číslo	Číslo parcely	Výmera (m ²)	Druh pozemku	Účtovná hodnota v €
Budova hudobného odboru	211				111 553
Budova výtvarného odboru	361				7 406
Parcela pod budovou hudobného odboru		3109	324	Zastavané plochy a nádvoria	1 613
Parcela pod budovou výtvarného odboru		2202	115	Zastavané plochy a nádvoria	573
SPOLU					121 145

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	2 185,82
Budovy, stavby	118 959,45
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	35 569,84
Drobný dlhodobý hmotný majetok	1 892,06
Majetok v správe spolu	158 607,17

B Obežný majetok

Pohľadávky – krátkodobé podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobé pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom vznikli na účte 318 v našej škole v sume 375,40 € - za neuhradené príspevky rodičov za štúdium žiakov.

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávky v €	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov – účet 318	068	174,70	neuhradené školné
Ostatné pohľadávky – účet 315	065	70,41	dobropis
Iné pohľadávky – účet 378	081	0,03	poplatky banke-12/2016
SPOLU		245,14	

Opravné položky k daným pohľadávkam účtovná jednotka netvorila, nakoľko vznikli v roku 2015.

Finančné účty

Zostatok na bankovom účte 221 - sociálny fond k 31.12.2016 je v hodnote 1 313,99 €.

Bankové účty	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015
Bankový účet SF – účet 221	088	1 598,23	1 313,99
SPOLU	085	1 598,23	1 313,99

C Časové rozlíšenie

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív základnej umeleckej školy je uvedený v nasledovnom prehľade:

Náklady budúcich období – účet 381

Názov položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Vopred zaplatené školné – účet 381		204,00	117,40
Vopred zaplatené predplatné časopisov – účet 381		208,90	290,73
Vopred zaplatené softvérové služby – účet 381		147,03	129,63
Vopred zaplatené telekomunikačné služby – účet 381		5,16	5,14
Vopred zaplatené internetové služby – účet 381		66,04	66,05
Náklady budúcich období - SPOLU	111	631,13	608,95

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Pozostáva z prevodového mostíka z roku 2008 a sčítaním výsledkov hospodárenia za jednotlivé účtovné roky

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – účet 428 – prevodový mostík	Rezervy k 1.1.2008 za rok 2007 – dovolenky, odchodné a odvod za neplnenie ZŤP -22 242,82
Výsledok hospodárenia za rok 2008	-1 310,06
Výsledok hospodárenia za rok 2009	46,69
Výsledok hospodárenia za rok 2010	- 28 528,12
Výsledok hospodárenia za rok 2011	- 1 425,14
Výsledok hospodárenia za rok 2012	5 475,45
Výsledok hospodárenia za rok 2013	- 477,81
Výsledok hospodárenia za rok 2014	Použitie, zrušenie a netvorenie nových rezerv na dovolenku v zmysle novej metodiky účtovných postupov 20 256,12
Výsledok hospodárenia za rok 2015	- 1 867,56
Výsledok hospodárenia za rok 2016	- 2 319,21
SPOLU	- 32 392,46

Prehľad o pohybe vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č.5

B Záväzky

Popis významných položiek krátkodobých záväzkov

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za december 2016.

Popis významnej položky krátkodobých závazkov	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Zamestnanci – predpis mzdy 12/2016 – účet 331	16 612,89	15 438,81
Zamestnávateľ – predpis odvodov 12/2016 – účet 336	10 618,85	9 691,66
Dane – účet 342	2 101,40	1 595,90
Zrážky zo mzdy – účet 379	1 080,85	839,87
Nevyfakturované dodávky za plyn, elektriku, telefón, vodné	2 388,62	2 967,97
SPOLU:	32 802,61	30 534,21

Časové rozlíšenie

popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	16,98	30,59
Poplatky banke za 12/2016 – účet 383		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	204,00	117,40
Príspevky rodičov uhradené vopred – účet 384		
SPOLU:	220,98	147,99

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a príspevky rodičov za štúdium.

Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Popis – číslo účtu a názov	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
Tržby za vlastné výkony a tovar	27 989,40	27 201,50
602 – Tržby z predaja služieb - školné		
Ostatné výnosy		
648 – Ostatné výnosy prevádzkovej činnosti – preplatok RZZP	728,01	0,00
Finančné výnosy		
662 – Úroky brutto	1,25	3,15

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov		
691 – Bežný transfer ZUŠ	450 255,97	427 059,35
692 – Zúčtovanie odpisov	4 235,32	3 705,00
SPOLU:	483 209,95	457 969,00

Naša účtovná jednotka je súčasťou rozpočtového podprogramu 10.3.1 Zariadenia pre záujmové vzdelávanie v rámci programového rozpočtu celého školstva nášho zriaďovateľa. Rozpočtový program základnej umeleckej školy zahŕňa a ovplyvňuje všetky výnosy a náklady v priamej súvislosti s cieľom dosiahnuť vysokú kvalitu základných umeleckých vedomostí žiakov vo všetkých štyroch umeleckých odboroch.

Náklady – popis a výška významných položiek nákladov

Popis – číslo účtu a názov	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
Spotrebované nákupy	29 055,76	36 226,95
501 – spotreba materiálu	17 792,94	25 322,05
502 – spotreba energie	11 262,82	10 904,90
Služby	29 386,78	17 611,97
511 – opravy a udržovanie	14 093,96	12 995,50
512 – cestovné	1 053,65	329,19
513 – náklady na reprezentáciu	48,71	189,14
518 – ostatné služba	14 190,46	4 098,14
Osobné náklady	393 398,38	374 026,00
521 – mzdové náklady	288 309,25	273 491,42
524 – zákonné sociálne náklady	98 533,95	93 908,76
525 – ostatné sociálne poistenie	1 606,88	1 673,28
527 – zákonné sociálne náklady	4 948,30	4 952,54
Dane a poplatky	73,21	73,21
538 – ostatné dane a poplatky	73,21	73,21
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	193,60	581,92
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	193,60	581,92
Odpisy	4 235,32	3 705,00
551 – odpisy DHM z vlastných zdrojov	4 235,32	3 705,00
Finančné náklady	397,04	406,86
568 – ostatné finančné náklady	397,04	406,86
Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	28 788,91	27 204,16
588 – náklady z odvodu príjmov – predpis odvodu príjmov	28 543,80	26 828,62
589 – náklady z budúceho odvodu príjmov – predpis budúceho odvodu príjmov	245,11	375,54
SPOLU:	485 529,00	459 836,07

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Účtovná jednotka eviduje a účtuje na podsúvahových účtoch dlhodobý hmotný a nehmotný majetok v hodnote od 35 € (vrátane) – do 1 700 € financovaný z bežného transferu. Majetok obstaraný z kapitálového transferu, i keď neprevyšuje hranicu 1 700 € účtovná jednotka účtuje na účte 028 – drobný hmotný investičný majetok.

Čl. VIII

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

V zmysle usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky naša účtovná jednotka nebola v roku 2016 vo významnom ekonomickom vzťahu voči obchodným spoločnostiam v rámci konsolidovaného celku. Transferové vzťahy prebiehali len na úrovni s materskou účtovnou jednotkou – mestom Partizánske, ktoré poskytl bežný transfer z podielových daní.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Textová časť k tabuľke č. 12-14:

V roku 2016 v zmysle § 12 ods. 1 zákona NR SR č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v z. n. p. a na základe schválenia zmeny rozpočtu na rok 2016 boli našej škole schválené 3 rozpočtové opatrenia, v nasledovnom prehľade:

Schválený rozpočet: organizácia hospodárila vyrovnaným čerpaním schváleného rozpočtu mesta Partizánske na rok 2016 na základe uznesenia MsZ č. 203/XII/2015 zo dňa 15.12.2015.

Rozpočtové opatrenie č. 1 – bolo schválené primátorskou zmenou č. 11/prim/2016 zo dňa 5.10.2016 a navýšilo príjmovú položku - príspevky rodičov a vratky z RZZP o sumu 3 628 € a následne sa upravila výdavková časť rozpočtu položka 610 – 620 mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevkov do poisťovní o sumu 1 228 € (zvýšenie plátov učiteľov) a položka 630 – 640 tovary a služby, bežné transfery o sumu 2 400 €.

Rozpočtové opatrenie č. 2 - bolo schválené primátorskou zmenou č. 12/prim/2016 zo dňa 2.11.2016 a upravilo príjmovú časť zvýšením o sumu 1 501 € za príspevky rodičov a zároveň výdavkovú časť položku 610 – 620 mzdy, platy a ostatné osobné vyrovnania, poistné a príspevok do poisťovní o sumu 1 501 € (zvýšenie plátov učiteľov) a položku 630 – 640 tovary a služby, bežné transfery navýšil zriaďovateľ o sumu 200 € na zakúpenie interiérových vlajkových stojanov a vlajok.

Rozpočtové opatrenie č. 3 - bolo schválené primátorskou zmenou č. 14/prim/2016 zo dňa 5.12.2016 a upravilo príjmovú časť zvýšením o sumu 2 377 € za príspevky rodičov a zároveň výdavkovú časť položku 630 – 640 tovary a služby, bežné transfery o sumu 2 377 €.

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

Čerpanie výdavkov na položke 610 a 620 – mzdy a odvody čerpanie bolo na 100 %. Decembrové výplaty pri originálnych kompetenciách sú uhrádzané z rozpočtu nasledujúceho roka.

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 v účtovnej jednotke žiadne dôvody a také udalosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, a ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

