

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Obrancov mieru 356, 018 41 Dubnica nad Váhom
IČO	36124699
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Dubnica nad Váhom
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 439/9, 018 41 Dubnica nad Váhom
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Umelecké vzdelávanie
----------------------------------	----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Naděžda Provazníková
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ivan Ševcech
Funkcia	zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	26
- počet vedúcich zamestnancov	2

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

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 nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,7
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok, ak je cena rovná, alebo nižšia ako 2 400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518AÚ - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 do 34,99 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby (bez účtovania na sklad).

Drobný hmotný majetok od 35,00 Eur do 1 700,00 Eur účtuje účtovná jednotka priamo do spotreby. Pri obstarávacej cene majetku od 35,00 Eur do 1 700 Eur, ktorého doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok vedie účtovná jednotka registráciu majetku na podsúvahovom účte 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

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

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotáciu 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

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).

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 alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

Textová časť k tabuľke č.1: Organizácia Základná umelecká škola v Dubnici nad Váhom má majetok v správe účtovnej jednotky, napr. pozemok pod budovou ZUŠ, budova ZUŠ.

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár /zostatková hodnota/	12 797,02 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/:	
Pozemok pod budovou ZUŠ	2882,89 €
Budovy, stavby /zostatková hodnota/	27 027,08 €

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe Zmluvy o výpožičke:	
- Pianino Petrof	6 090,00 €
- Baletizol /baletná podlaha/	1 200,00 €

B Obežný majetok

1. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	916,82 €	931,53 €
- Úrazové poistenie Školák	435,07€	
- Účtovný a mzdový program VEMA EKOS, PAM	195,00 €	
- PC Licencie ESET	141,70 €	
- Elektronické prístupové práva VSSR	76,01 €	
- Predplatné odborná literatúra	49,80 €	
- Doména zusdubnica.sk, custom hosting	17,96 €	
- E-mail adresa zus.dca...	1,28 €	

2. Finančný majetok

Opis významných položiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny – stravné lístky	513,60 €
Depozit	29 150,33 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za rok 2016 /riadok 125 súvahy/	1 779,44 €

Textová časť k tabuľke č. 5: Základná umelecká škola v Dubnici nad Váhom vykázala v roku 2016 kladný hospodársky výsledok.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Základná umelecká škola vykazuje rezervu na odchodné vo výške 4 000,00 €	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : Záväzky k 31.12.2016 tvoria v organizácii Základná umelecká škola v Dubnici nad Váhom nasledovné položky:

- Mzdy vrátane zákonných odvodov za obdobie 12/2016, ktoré boli uložené na depozitný účet ZUŠ
- Záväzky voči dodávateľom (dodávka tepla, hovorné pevná linka, internet, hovorné mobilný operátor, vodné, stočné, zrážková voda)
- Sociálny fond

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
MZDY 12/2016, Dodávateľa /riadok č. 151 súvahy/	29 510,94 €	38 245,98 €	Mzdy za obdobie 12/2016 uložené na bankový účet depozit, Dodávateľa hovorné mobilný telefón, vodné, stočné, zrážková voda, dodanie tepla, hovorné pevná linka, internet
Sociálny fond /riadok č. 140 súvahy/	1 033,19 €	1 123,99 €	

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	17 333,00 €	17 494,80 €
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- Predaj akcií		
662 - Úroky	0,40 €	0,53 €
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer	317 498,49 €	306 997,66 €
- bežný transfer na školskú jedáleň		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 179,24 €	1 179,24 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy		
- Preplatky energií	253,00 €	
- Preplatky RZZP	1 178,68 €	-
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		

*Základná umelecká škola, Obrancov mieru 356, 018 41 Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016*

- Zúčtovanie rezervy na odchodné	3 638,70 €	-
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu		
- Nákup výpočtovej techniky	695,74 €	-
- Nákup štúdiové monitory, mikrofóny	681,00 €	-
- Nákup príslušenstvo k výpočtovej technike	294,54 €	3,39 €
- Nákup interiérového vybavenia	362,15 €	90,80 €
- Nákup kancelárskych potrieb	485,69 €	1 536,26 €
- Nákup odborná literatúra, noty	160,92 €	126,30 €
- Nákup čistiacich prostriedkov	257,42 €	186,57 €
- Nákup elektropotrebičov /práčka/	239,00 €	-
- Nákup tlačivá pre ZUŠ-ky	515,21 €	338,56 €
- Nákup učebné pomôcky	265,14 €	-
- Nákup materiálu na vybavenie scény koncerty ZUŠ	35,50 €	16,40 €
- Nákup kostýmov tanečný odbor ZUŠ	96,60 €	82,01 €
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	2 505,82 €	2 683,56 €
- tepelná energia	8 487,85 €	9 463,25 €
- vodné	216,23 €	196,38 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- Oprava kancelárskej techniky	69,60 €	869,50 €
- Oprava signalizačnozabezpeč. techniky	48,62 €	-
- Oprava, výmena radiátora	183,79 €	229,32 €
- Údržba hudobných nástrojov	650,00 €	400,00 €
- Oprava, výmena WC	327,49 €	-
512 - Cestovné		
- Cestovné, nocľažné, stravné	250,80 €	303,65 €
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby		
- Hovorné telefón pevná linka, mobilný telefón	733,92 €	803,82 €
- Internet	306,30 €	286,89 €
- Stočné	216,73 €	215,71 €
- Dažďová voda	268,74 €	211,86 €
- Poštové služby	35,50 €	56,20 €
- Školenia, semináre	601,60 €	592,00 €
- Deratizácia objektu ZUŠ	25,00 €	32,10 €
- Revízie el. zariadení	157,80 €	425,95 €
- Ochrana objektu	49,47 €	45,35 €
- Aktualizácia software licencií	390,00 €	-
- Prenájom sály koncerty ZUŠ	344,00 €	380,00 €
- Užívateľské práva účt. a mzdový program VEMA	276,36 €	-
- Videozáznamy z koncertov ZUŠ	150,00 €	150,00 €
- Elektronické prístupové práva VSSR	19,99 €	-
- Prešívanie kostýmov tanečný odbor	50,00 €	-
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	200 891,88 €	204 625,39 €
524 - Záonné sociálne náklady – zákonné sociálne a zdravotné poistenie	71 470,08 €	68 471,41 €
527 - Záonné sociálne náklady		
- Stravovanie zamestnancov	6292,01 €	6 276,93 €
- Tvorba sociálneho fondu	2098,09 €	2 071,66 €
- Odchodné	1361,30 €	-
- PN náhrada príjmu	237,89 €	99,76 €
- Pracovná zdravotná služba	172,80 €	-
d) dane a poplatky		

*Základná umelecká škola, Obrancov mieru 356, 018 41 Dubnica nad Váhom
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016*

532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
- Poplatok za odvoz komunálneho odpadu	391,82 €	
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	1 179,24 €	1 179,24 €
553 - Tvorba ostatných rezerv		
- Tvorba rezervy na odchodné	4000,00 €	5 000,00 €
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady		
- Poplatky za vedenie bankových účtov organizácie	401,90 €	354,10 €
- Poistné Školák	229,78 €	
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- Predpis odvodu príjmov – školné	17 333,00 €	17 494,80 €
- Preplatky energií	253,00 €	82,26 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
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	21,65 €	-
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov – daň z úrokov vyberaná zrážkou	0,07 €	

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok vedený v operatívnej evidencii organizácie:		
Drobný hmotný majetok 35-1700 €	105 405,25 €	77111
Knihy /knížnice, noty/	1 838,69 €	77111 2
Projekt – interaktívna tabuľa	1 381,29 €	77111 3
Zapožičaný /pianíno, baletizol/	7 290,00 €	77111 4

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Informácie o rozpočte:

Rozpočet organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2015 uznesením č. 249/2015. Zmeny rozpočtu organizácie ZUŠ Dubnica nad Váhom v účtovnom období 2016:

- prvá zmena dňa 30.6.2016
- druhá zmena dňa 30.9.2016
- tretia zmena dňa 15.12.2016
- štvrtá zmena dňa 19.1.2017

Textová časť k tabuľke č. 12:

Príjmy rozpočtu:

Najväčším príjmom rozpočtu organizácie ZUŠ bolo v roku 2016 prijaté školné v celkovej výške 17 333,-- €, vyúčtovanie RZZP za rok 2015 a vyúčtovanie za dodávku tepelnej energie za obdobie kalendárneho roka 2015 v celkovej výške 1 178,68 €.

Textová časť k tabuľke č.13:

Výdavky rozpočtu:

Organizácia ZUŠ v Dubnici nad Váhom prijala od zriaďovateľa finančné prostriedky v členení:

- Mzdy, poistné a príspevky do poisťovní
- Tovary a služby
- Transfery jednotlivcom

Organizácia použila finančné prostriedky takto:

Mzdy, poistné a príspevky do poisťovní v celkovej výške 273 873,-- € .

Tovary a služby - zahŕňajú cestovné náhrady, tepelnú energiu, elektrickú energiu, ostatné energie, materiál, prenájom priestorov pri príležitosti organizovania koncertov Základnej umeleckej školy, rutinnú a štandardnú údržbu a služby použila v roku 2016 finančné prostriedky v celkovej výške 42 244,-- €.

Transfery jednotlivcom boli použité v roku 2016 na odchodné a náhrady pri pracovnej neschopnosti zamestnancov organizácie v celkovej výške 1 599,-- €.

Čl. VIII.

**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 Dubnici nad Váhom dňa 24. apríla 2017

Základná umelecká škola
Obrancov mieru 356
018 41 DUBNICA nad VÁHOM
☎ 042 / 44 44 44

Mgr. Naděžda Provazníková
riaditeľka ZUŠ