

Základná umelecká škola Bošany
Pribinova 227/24, Bošany

Poznámky k 31. 12. 2016

Čl. I.
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	956 18 Bošany, Pribinova 227/24
IČO	42282420
Dátum zriadenia	1. január 2014
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Bošany
Sídlo zriaďovateľa	SNP 112, 956 18 Bošany
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Účtovná jednotka je účasťou konsolidovaného celku	áno
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno

2. Opis účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	- poskytuje odborné umelecké vzdelávanie v jednotlivých umeleckých odboroch – hudobný, výtvarný a literárno-dramatický odbor - pripravuje na štúdium v učebných a študijných odboroch na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu - pripravuje aj odborne na štúdium na VŠ s umeleckým a umeleckopedagogickým zameraním - zabezpečuje výchovu a vzdelávanie žiakov podľa schválených učebných osnov a učebných plánov - vykonáva ďalšie činnosti, ktoré nie sú v rozpore s postavením a poslaním umeleckej školy
Počet žiakov	Individuálne štúdium: 145 žiakov Skupinové vyučovanie: 103 žiakov Spolu: 248 žiakov

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

Štatutárny zástupca	Mgr. Eva Rybanová – riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: -počet vedúcich zamestnancov	15 2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Základná umelecká škola má 3 elokované pracoviská: Brodzany, Chynorany, Žabokreky n/Nitrou

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu - 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) 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) 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 opotrebovania.

Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

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. Od 1. 1. 2015 sa zriaďovateľ Obec Bošany rozhodol

zaraďovať a odpisovať majetok podľa prílohy č. 1 zákona 595/2003 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 takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

Odpisy majetku účtovná jednotka vykonáva mesačne cez automatické účtovanie programu WINIBEU od firmy IVES – Košice.

Drobný majetok od 4 € do 35 €, z bežných výdavkov, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 - Spotreba materiálu alebo na účet 518- Ostatné služby 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 účte 501 – Spotreba materiálu a na podsúvahovom účte 771 – ako drobný hmotný majetok.

Eviduje sa ako DHM evidencia.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k:

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

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

V roku 2016 účtovná jednotka realizovala tieto typy transferov:

Bežný transfer

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

Kapitálový transfer

- 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

Účtovná jednotka v roku 2016 nepoužívala žiaden spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro, nakoľko nenastala situácia, ktorá by si takýto prepočet vyžadovala.

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 /

Neobežný majetok	Zostatok k 31. 12. 2016	Zostatok k 31.12.2015
	30 035,28	31 894,28

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

Naša účtovná jednotka neuzavrela poistenie, ani záložné právo alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým hmotným majetkom.

c/ zriadenie záložného práva

Účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok.

d/ opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej alebo v správe účtovnej jednotky

Obec Bošany ako zriaďovateľ našej účtovnej jednotky zverila ku dňu 01.01.2014 nehnuteľný majetok do správy Základnej umeleckej školy Bošany na základe uznesenia obecného zastupiteľstva v Bošanoch č.5/04 zo dňa 15.04.2014 o zverení majetku obce do správy podľa § 6 ods. 1 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p. K 31. 12. 2016 je účtovná hodnota majetku uvedená v tabuľke.

Nehnutel'ný majetok	Účtovná hodnota v €
Dlhodobý hmotný nehnuteľný majetok na LV č. 1209 v správe účtovnej jednotky	29 903,48
Drobný dlhodobý hmotný majetok	131,80
Majetok v správe ÚJ spolu	30 035,28

B Obežný majetok

Obežný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
	16 199,23	15 605,00

2. Pohľadávky – krátkodobé

a/ opis významných pohľadávok 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 315 v sume 63,11 € - predpis dobropisu za vyúčtovanie elektriky 2016. Účtovná jednotka očakáva príjem v roku 2017.

Druh pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávky v €	Opis
Ostatné pohľadávky – účet 315	065	63,11	Dobropis elektrika za rok 2016
SPOLU	060	63,11	

Opravné položky k daným pohľadávkam účtovná jednotka netvorila, nakoľko vznikli v roku 2016.

3. Finančné účty

Zostatok na bankovom účte 221 - sociálny fond k 31.12.2016 je v hodnote 16 120,12 €. Tvorí ho depozit na mzdy za mesiac december 2016 vo výške 14 472,20 a SF vo výške 1 647,92 eur. Zostatok na príjmovom rozpočtovom účte 223 k 31. 12. 2016 je v hodnote 16,00 €.

Bankové účty	Číslo účtu	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016
Bankový účet Sociálny fond	SK6702000000003218768753	088	16 120,12
Príjmový rozpočtový účet	SK2702000000003218763653	091	16,00
SPOLU	085		16 136,12

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Našej účtovnej jednotke nebola v roku 2016 poskytnutá žiadna návratná finančná výpomoc.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	43,11	0,00
Rozšír. licencie ESET NOD –aktualizácia na 2 roky	43,11	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,13

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Vlastné imanie	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
	-13,22	-44,88

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za r. 2016	+31,66

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

Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12. 2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12. 2015 v €
Dlhodobé záväzky- Záväzky zo SF	1 647,92	1 256,02
Krátkodobé záväzky spolu	14 514,37	13 347,36
Záväzky celkom	16 162,29	14 603,38

c/ popis významných položiek záväzkov

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

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
321	42,17	0,00	Plyn-vyúčtovanie
331	10 771,83	9 912,19	Zamestnávateľ – predpis mzdy december
336	3 700,37	3 404,79	Zamestnávateľ – predpis odvodov december
342	0,00	786,14	Dane

379	0,00	35,44	Zrážky zo mzdy
326	0,00	30,38	Telefón

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa. Ako významné výnosy roku 2016 považujeme príspevky rodičov za štúdium.

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

	Popis / číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
Tržby z predaja služieb	602 - školné	13 961,00	14 508,39
Finančné výnosy	662 – úroky	1,18	1,69
Výnosy z transferov	691 – bežný transfer	192 714,00	182 073,83
	692 – kapitálový transfer (odpisy)	1 859,00	1 935,80
Ostatné výnosy	648 – ostatné výnosy	121,69	0,00
SPOLU		208 656,87	198 519,71

Naša účtovná jednotka je súčasťou rozpočtového programu 14 – Základná umelecká škola v rámci programového rozpočtu 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 troch umeleckých odboroch.

Náklady – popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis / číslo účtu a názov /	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2015
Spotrebované nákupy			
	501 – spotreba materiálu	4 707,14	2 977,26
	502 – spotreba energie	8 227,40	8 254,16
	-elektrická energia	3398,24	3505,96
	-plyn	4794,17	4710,62
	-voda	34,99	37,58
Služby			
	511 – opravy a udržiavanie	75,00	272,56

	-oprava plynového kotla	75,00	0,00
	-oprava a údržba kopírky	0,00	210,00
	-operačná pamäť	0,00	32,56
	-aktualizácia softvéru	0,00	30,00
	512 – cestovné	154,87	296,43
	518 – ostatné služby	1 431,60	761,20
Osobné náklady			
	521 – mzdové náklady	127 944,31	121 055,87
	524 – zákonné sociálne poistenie	44 184,74	41 820,03
	527 – zákonné sociálne náklady	5 503,82	4 680,11
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – členské príspevky	180,00	50,00
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – odpisy DNM a DHM	1 859,00	1 935,80
Finančné náklady	568 – ostatné fin. náklady	210,35	209,78
	- poplatky banke	177,20	176,63
	- poistenie	33,15	33,15
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	14 067,72	14 509,76
	589 – náklady z budúceho odvodu príjmov	79,11	1 032,13
Dane z príjmov	591 – daň z úrokov	0,15	0,19
SPOLU		208 625,06	197 855,28

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 vydaného metodického usmernenia MF SR účtovná jednotka nemala v priebehu účtovného obdobia žiadne finančné transakcie s obchodnými spoločnosťami. Základná umelecká škola uskutočnila v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou Obcou Bošany vo forme prijatia transferu vo výške 192 714 eur.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet našej rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 14. 12.2015 uznesením číslo 7/16/15.

Zmeny rozpočtu:

V roku 2016 boli schválené 3 rozpočtové opatrenia.

-prvá zmena schválená dňa 7. 3. 2016 uznesením č. 12/03/16

-druhá zmena schválená dňa 8. 11. 2016 uznesením č. 15/13/16

-tretia zmena schválená na základe rozhodnutia starostu, ktoré je schválené uznesením.

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

	Schválený rozpočet	1.úprava	2. úprava	3.úprava	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2015
Bežné príjmy	14 000,00	15 032,00	15 116,00	15 116,00	15 115,85	16 857,83
Bežné výdavky	190 190,00	191 222,00	194 576,00	192 714,00	192 714,00	182 073,83
Spolu	190 190,00	191 222,00	194 576,00	192 714,00	192 714,00	182 073,83

Čerpanie výdavkov na položke 610 a 620 – mzdy a odvody - bolo na 100 %.
Decembrové výplaty pri originálnych kompetenciách sú uhrádzané z depozitu.

Čl. X

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

V období medzi 31. decembrom 2016 a 26. januárom 2017 nenastali v účtovnej jednotke žiadne dôvody a udalosti, ktoré by mali vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky a ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie zmien v účtovnej závierke za rok 2016.