

Poznámky k 31.12.2017 – textová časť

Čl. I

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Ods. 1

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

d) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

e) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné.

f) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

g) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

h) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

i) 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.

j) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

k) 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.

l) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Ods. 2

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Ročný odpis
1	1/4
2	1/6
3	1/8
4	1/12
5	1/20
6	1/40

Dlhodobý hmotný majetok odpisovaný, ktorého vstupná cena je vyššia ako **1.700,00 €** sa vedie v účtovníctve múzea a odpisuje na základe odpisového plánu, v dôsledku vyradenia alebo bezplatného prevodu.

Pri likvidácii majetku musí byť odborný posudok a zápisnica o likvidácii dlhodobého hmotného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný, ktorého vstupná cena je do **1.700,00 €** sa vedie v účtovníctve múzea na podsúvahových účtoch (operatívna evidencia).

Umelecké diela a zbierky sa v účtovníctve neúčtujú. Evidencia o nich sa vedie v záznamoch operatívnej evidencie kustódom múzea: archívne zbierky, výtvarné diela v archíve a depozite MMUAW.

Drobný hmotný majetok (kancelársky materiál, elektroinštalačný materiál, materiál na údržbu), ktorého vstupná cena je od **0,00 €** - do **50,00 €** sa účtuje priamo do spotreby na účty nákladov, s výnimkou predmetov trvalejšieho charakteru a z hľadiska jeho využitia.

Ods. 3

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Ods. 4

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Ods. 5

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 prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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.

Čl. II

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Ods. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutel'ný majetok tvoriaci budovy vrátane ich stavebných súčastí, umelecké diela	- poistenie živelných udalostí	2 861,00 €
	- poistenie pre prípad krádeže a vandalizmu	10 500,00 €
SPOLU:		13 361,00 €

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Budovy, stavby	480 299,24 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	48 665,39 €
Dopravné prostriedky	14 937,26 €

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe VÚC	543 901,89 €

Čl. III Informácie o výnosoch a nákladoch

Ods. 1

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	601 – Tržby za vlastné výrobky	29 413,21 €
	602 – Tržby z predaja služieb	33 605,70 €
b) finančné výnosy	648 – Ostatné výnosy z PČ	60,00 €
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu VÚC	187 757,00 €
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC	7 829,79 €
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	1 500,00 €
	694 - Výnosy samosprávy z	1 688,88 €

	kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	
SPOLU		261 854,58 €

a) Výnosy v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis výnosov /číslo účtu a názov/	Suma v €
00603	601 - Tržby za vlastné výrobky	29 413,21 €
00603	602 – Tržby z predaja služieb	33 605,70 €
00603	648 – Ostatné výnosy z PČ	60,00 €
00603	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu VÚC	187 757,00 €
00603	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC	7 829,79 €
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	1 500,00 €
00603	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov verejnej správy	1 688,88 €
SPOLU		261 854,58 €

Ods. 2

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	12 618,96 €
	502 – Spotreba energie	13 224,75 €
	503 – Spotreba ostatných neskladovat. dodávok	219,84 €
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	6 298,26 €
	512 – Cestovné	1 142,48 €
	513 – Náklady na reprezentáciu	542,30 €
	518 – Ostatné služby	41 215,54 €
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	120 542,32 €
	524 – Záonné sociálne poistenie	41 912,03 €
	525 – Ostatné sociálne poistenie (DDS)	3 617,14 €
	527 – Záonné sociálne náklady	6 256,59 €
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	346,66 €
e) ostatné náklady na PČ	548 – Ostatné náklady na PČ	7 216,53 €
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 868,67 €
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	14 313,78 €
SPOLU		272 335,85 €

a) Náklady v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
00603	501 – Spotreba materiálu	12 618,96 €
00603	502 – Spotreba energie	13 224,75 €
00603	503 – Spotreba ostatných nesklad. dodávok	219,84 €
00603	511 – Opravy a udržiavanie	6 298,26 €
00603	512 – Cestovné	1 142,48 €
00603	513 – Náklady na reprezentáciu	542,30 €
00603	518 – Ostatné služby	41 215,54 €
00603	521 – Mzdové náklady	120 542,32 €
00603	524 – Záonné sociálne poistenie	41 912,03 €
00603	525 – Ostatné sociálne poistenie (DDS)	3 617,14 €
00603	527 – Záonné sociálne náklady	6 256,59 €
00603	538 – Ostatné dane a poplatky	346,66 €
00603	548 – Ostatné náklady na PČ	7 216,53 €
00603	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	2 868,67 €
00603	568 – Ostatné finančné náklady	14 313,78 €
SPOLU		272 335,85 €

Čl. IV**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu***Rozpočet príspevkovej organizácie:*

» rozpočtové opatrenie č. » č. 13/SR/K/2017 zo dňa 11.01.2017 - bežné výdavky **177 380,00 €**

Úpravy rozpočtu v priebehu rozpočtového roka:

» rozpočtové opatrenie č. 864/5/K/2017 zo dňa 22.05.2017 – kapitálové výdavky **38 800,00 €**

» rozpočtové opatrenie č. 867/5/K/2017 zo dňa 22.05.2017 - kapitálové výdavky **7 650,00 €**

» rozpočtové opatrenie č. 1574/21/K/2017 zo dňa 21.09.2017 - bežné výdavky **1 605,00 €**

» rozpočtové opatrenie č. 16704/22/K/2017 zo dňa 29.09.2017 - bežné výdavky **8 772,00 €**

CELKOM: **234 207,00 €**

Dotácie z FONDU NA PODPORU UMENIA

1.) Na reštaurovanie krstnej košielky Paula, Johna, Andyho Warhola a pôvodnej úložnej kazety **1 500,00 €**

2.) Na nákup úložného mobiliáru pre depozitár múzea **15 000,00 €**

CELKOM: **16 500,00 €**
