

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Galéria umelcov Spiša
Sídlo účtovnej jednotky	Zimná 46, 052 01 Spišská Nová Ves
IČO	31297676
Dátum zriadenia	01.01.1987
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
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	Galéria je špecializovaná kultúrna organizácia, ktorej poslaním je zberateľská, vedecko- výskumná a kultúrno- vzdelávacia činnosť.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lucia Benická
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	11
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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 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 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3,4	12	8,33
5,6	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2 400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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

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 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. 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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 6 300,00 €, ktorý vznikol obstaraním dotykového informatívneho panelu. Na účte 042 je vykázaný k 31.12.2017 zostatok vo výške 780,00 €, jedná sa o projektovú dokumentáciu k začatej investičnej akcii s názvom „El. požiarneho systému vo výstavných, kancelárskych a skladových priestoroch v budovách na Zimnej ulici č. 46 a č. 47 v Spišskej Novej Vsi“, ktorá bude realizovaná v roku 2018.

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

Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	Suma
Pozemky	2 884,68
Budovy, stavby	7 267,58
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	76 472,05
Techn. zhodnot. nehnuteľ. kult. pamiatok	167 862,82
Dopravné prostriedky	11 976,00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	780,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	3 481,19	Dobropisy za energie/ vyúčtovanie k 31.12.2017
Pohľadávky z nedaň. príjmov RO	068	531,10	nájomné

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

Textová časť k tabuľke č.4

ÚJ vykázala k 31.12.2017 na účte 318 zostatok 531,10 €, jedná sa o krátkodobú pohľadávku z nedaňových príjmov RO za nájom. Na účte 315 bol vykázaný zostatok 3 481,19 €, jedná sa o krátkodobú pohľadávku z dobropisov.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky z dobropisov za energie	1 349,40	3 481,19	0
- pohľadávky za nájom	1 047,41	531,10	0

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

Textová časť k tabuľke č.4

- vykázané pohľadávky sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
- pohľadávky z dobropisov za energie	1 349,40	3 481,19
- pohľadávky za nájom	1 047,41	531,10

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny/ jedálne kupóny, poštovné	2 884,70
Bankové účty/ depozitný	14 201,03
Bankové účty/ účet SF	401,92

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	362,85			3 139,02	3 501,87	
Výsledok hospodárenia	3 139,02	-448,78		-3 139,02	-448,78	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky: vo výške 401,92 € - jedná sa o záväzky zo sociálneho fondu.

Galéria umelcov Spiša
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Krátkodobé záväzky: 15 393,32 € - záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane a záväzky voči dodávateľom.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	398,53	401,92
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	198,44	1 360,77
- záväzky voči zamestnancom	9 394,19	8 053,85
- záväzky voči poisťovniam	5 546,84	4 771,13
- záväzky voči daňovému úradu	1 469,84	1 207,57

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky, ktoré vykazujú zostatok k 31.12.2017, sú záväzky v lehote splatnosti do 1 roku.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
- záväzky voči dodávateľom	198,44	1 360,77
- záväzky voči zamestnancom	9 394,19	8 053,85
- záväzky voči poisťovniam	5 546,84	4 771,13
- záväzky voči daňovému úradu	1 469,84	1 207,57
b) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
- záväzky zo sociálneho fondu	398,53	401,92

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	38 699,00	30 195,00
384- výnosy budúcich období/ ZC majetku obstaraného zo zdrojov ŠR	38 699,00	30 195,00

Na účte 384 vykazovala ÚJ k 31.12.2017 zostatok 30 195,00 €, jedná sa o neodpísaný dlhodobý hmotný majetok, obstaraný v rokoch 2014- 2016 z prostriedkov MK SR a FPU.

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2016	Stav k 31.12.2017
Ochrana zbierok, predmetov/ bezp.dvere	8 607,00	6 989,00
Kamerový systém	7 292,00	5 396,00
Poplachový systém	6 412,00	4 756,00
Osvetlenie zbierkových predmetov	16 388,00	13 054,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	3 259,80	3 368,20
- vstupné	2 718,00	2 983,80
- predaj	541,80	384,40
b) 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	251 709,97	187 605,73
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	13 447,00	10 649,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	36 774,57	18 055,65
- bežný transfer z MK SR	5 200,00	2 000,00
- bežný transfer na kult. poukazy	475,00	481,00
- bežný transfer z Mesta SNV	1 050,00	200,00
- bežný transfer z ÚPSVaR		3 424,22
- bežný transfer z FPU	30 049,57	11 950,43
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	9 929,00	23 969,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
697- Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS		500,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	7 232,34	7 653,98
- Z prevádzkovej činnosti	340,01	539,69
- Nájomné	6 892,33	7 114,29

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy	71 488,30	53 199,41
501 - Spotreba materiálu	41 571,40	18 773,38
502 - Spotreba energie	29 916,90	34 426,03
- elektrická energia	9 552,48	11 648,29
- voda	378,78	319,99
- plyn	19 985,64	22 457,75
-		
b) služby	89 697,32	30 451,89
511 - Opravy a udržiavanie	39 192,84	4 582,73
512 - Cestovné	1 478,62	1 694,28
513 - Náklady na reprezentáciu	698,21	228,43
-		
518 - Ostatné služby	48 327,65	23 946,45
- Telefóny, internet, poštovné	3 518,85	2 890,65
- Stočné	1 714,78	1 621,85
- Ochrana objektov	467,04	467,04
- Školenia	297,00	577,00
c) osobné náklady	122 920,54	116 830,58
521 - Mzdové náklady	89 890,30	84 105,71
524 - Záonné sociálne náklady	28 182,17	27 069,67
527 - Záonné sociálne náklady	4 848,07	5 655,20
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	108,42	109,05
538 - Ostatné dane a poplatky	1 034,47	838,62
- Za odpad	403,26	403,26
- RTVS	222,96	222,96
- ostatné	408,25	212,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	16 736,00	17 118,00
- odpisy z vlastných zdrojov	8 232,00	9 149,00
- odpisy z cudzích zdrojov	8 504,00	7 969,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	51,90	126,87
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	14 027,94	12 389,70
588 - Náklady z odvodu príjmov	9 964,47	9 776,28
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	4 063,47	2 613,35
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 740,00	17 600,00
-		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné/drobný hmotný majetok v užívaní	106 766,18	771

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

ÚJ má v správe nehnuteľné kultúrne pamiatky: jedná sa o budovy:

- meštiansky dom s. č. 181, budova na Zimnej ul. č. 46
- meštiansky dom s. č. 182, budova na Zimnej ul. č. 47.

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja dňa 05.12.2016 uznesením č. 436/2016

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 05.01.2017 rozpočtovým opatrením č. B1
- druhá zmena schválená dňa 19.01.2017 rozpočtovým opatrením č. B2
- tretia zmena schválená dňa 17.05.2017 rozpočtovým opatrením č. B3
- štvrtá zmena schválená dňa 23.05.2017 rozpočtovým opatrením č. B4
- piata zmena schválená dňa 14.06.2017 rozpočtovým opatrením č. B5
- šiesta zmena schválená dňa 26.06.2017 rozpočtovým opatrením č. B6
- siedma zmena schválená dňa 11.07.2017 rozpočtovým opatrením č. B7
- ôsma zmena schválená dňa 19.07.2017 rozpočtovým opatrením č. K1
- deviata zmena schválená dňa 02.08.2017 rozpočtovým opatrením č. B8
- desiatu zmena schválená dňa 2.08.2017 rozpočtovým opatrením č. B9
- jedenásta zmena schválená dňa 22.08.2017 rozpočtovým opatrením č. B10
- dvanásta zmena schválená dňa 12.09.2017 rozpočtovým opatrením č. B11
- trinásta zmena schválená dňa 10.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B12
- štrnásť zmena schválená dňa 24.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B13
- pätnásť zmena schválená dňa 26.10.2017 rozpočtovým opatrením č. B14
- šestnásť zmena schválená dňa 27.10.2017 rozpočtovým opatrením č. K2
- sedemnásť zmena schválená dňa 14.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B15
- osemnásť zmena schválená dňa 28.11.2017 rozpočtovým opatrením č. B16
- devätnásť zmena schválená dňa 12.12.2017 rozpočtovým opatrením č. B17.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 zákona č.583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č.15.

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.