

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	930 39 Zlaté Klasy, Čakanská cesta 788/3
IČO	37846957
Dátum zriadenia	01.01.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovateľská listina
Názov zriaďovateľa	Obec Zlaté Klasy
Sídlo zriaďovateľa	930 39 Zlaté Klasy, Postová č. 550
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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. Éva Dolán, PhD.
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Renata Líšková
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9,46
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	12
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok od 300,00 Eur do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 300,00 Eur do 1 660,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Textová časť: odpisové skupiny v roku 2017 neboli zmenené.

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

<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> nie
<input type="checkbox"/> áno	<input checked="" type="checkbox"/> 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.

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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 hodnota dlhodobého nehmotného a hmotného majetku sa nezmenila v účtovnom období

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

Textová časť k tabuľke č.1

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

Textová časť k tabuľke č.1

B Obežný majetok

1. Zásoby

Textová časť: účtovná jednotka neviduje zásoby, nakúpený materiál dáva priamo do spotreby

2. Pohľadávky

tab. č. 3 pohľadávky

Pohľadávok	Hodnota záväzku	Opis
335	152,46	Pohľadávka voči zamestnancov za gastrolístky

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Stav pokladnice	0
Stav účtu – sociálny fond	2702,19
Stav výdavkového účtu (depozitový)	13029,39
Stav výdavkového účtu 222	26,20

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

4. Časové rozlíšenie – účtovná jednotka eviduje vo výške 66,89 za predplatné licencii pre mzdovú agendu od KEO, Veľký Krtíš.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Závazky

5. Rezervy - tabuľka č.6-7 – neboli tvorené

6. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 Dodávateľské faktúry prijaté po 31.12.2017 týkajúce sa rozpočtového roku 2017

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

Textová časť k tabuľke č.8 Sú v lehote splatnosti.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321	0,00	
331	7583,29	Mzda za december 2016
336	4209,96	Odvody do poisťovníam za mzdu 12/2016
342	1159,10	Daň zo závislej činnosti za mesiac 12/2016
379	77,04	Zrážky zo mzdy za mesiac 12/2016

7. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci – ÚJ neviduje

8. Časové rozlíšenie – ÚJ neviduje

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	9 971,58
- školné	9 971,58
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy	
-	
633 - Výnosy z poplatkov	
-	
e) finančné výnosy	
661 - Tržby z predaja CP	
662 - Úroky	

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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 na činnosť ZUŠ	170 621,88
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 675,92
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	5 943,61
- bežný transfer na chránenú dielňu	
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	
-	
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	7 765,57
501 - Spotreba materiálu	4 519,59
v tom:	
- výpočtová technika	708,49
- kancelársky nábytok, hudobné nástroje	2 460,74
- všeobecný materiál	394,38
- učebné pomôcky, časopisy, knihy	807,53
- licencia	66,89
502 - Spotreba energie	3 137,98
- elektrická energia	316,32
- plyn	2 696,38
- vodné	125,28
b) služby	7 400,14
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava výpočtovej techniky	154,80
- oprava hudobných nástrojov	357,00
- oprava budovy a objektu	5 849,72
- oprava softvéru	214,20
512 - Cestovné	0,00
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
-	
518 - Ostatné služby	1 221,32
-	
c) osobné náklady	160 815,74

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

521 - Mzdové náklady	118 566,18
524 - Zákonné sociálne náklady	38 285,75
527 - Zákonné sociálne náklady	3 963,81
d) dane a poplatky	0,00
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	
-	
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť – členské príspevky	50,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	1675,92
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	1675,92
553 - Tvorba ostatných rezerv	
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
- k nedaňovým pohľadávkam	
g) finančné náklady	317,11
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	317,11
-	
h) mimoriadne náklady	
i) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
j) ostatné náklady	
k) dane z príjmov	0

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	0
--	---

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi
2. Ďalšie informácie – nie sú evidované

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – nie sú evidované

Základná umelecká škola Zlaté Klasy

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Čl. VIII

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

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

Čl. IX

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 obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 08.02.2017 uznesením č: PL-01/2017/VI zo dňa 8.2.2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 8.6.017 uznesením č. PL-7/2017 – VII., rozpočtové opatrenie č. 03/2017
- druhá rozpočtová zmena schválená 6.12.2017 uznesením PL-09/5.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 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. X

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

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