

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Štefánikova 22, 07301 Sobrance
IČO	35545658
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Sobrance
Sídlo zriaďovateľa	Sobrance
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	
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. Ružena Hospodárová, DiS.art
Funkcia	Riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26
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	reprodukčnou obstarávacou cenou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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 dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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. 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	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1,00 Eur do 2 400,00 Eur, 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 17,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

6. 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Poistná suma v EUR	Ročné poistné v EUR
Budovy a stavby - Russayova vila, Štefánikova 22, Sobrance	600045,52	210,02
Ostatné hnutelné veci, inventár - Russayova vila, Štefánikova 22, Sobrance (Komunálna poisťovňa, a.s., PZ4419007601) (bývalá ZUŠ)	69828,84	88,68
Budovy a stavby – ul. Kpt. Nálepku č. 1 a 8, Sobrance, budova č. 1 a 2 (PZ4419007604) (terajšia ZUŠ)	963976,00	337,39

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	Stavby 903094,68 € Pozemky 4855,35 € Samostatné hnutelné veci a súbory 58099,91 € Obstaranie (042) 21211,00 €

Textová časť, poznámka:

Účet 042 – Obstaranie – v r. 2016 prebehla čiastočná rekonštrukcia IV. nadzemného poschodia priestorov, v ktorých je presťahovaná ZUŠ Sobrance (budova bývalej Polikliniky - úprava troch miestností na triedy). V roku 2017 bolo plánované pokračovanie v rekonštrukcii, nakoľko Mesto Sobrance pre ZUŠ Sobrance nepridelilo kapitálové prostriedky na rekonštrukciu, k úprave ďalších priestorov zatiaľ nedošlo.

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	3,05	10,25
Bankové účty 221 – účet SF	640,06	1420,21
Bankové účty 222 – účet výdavkový	24,67	22,52
Bankové účty 223 – účet príjmový	0,01	0,00

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	694,64 €
- Časové rozlíšenie	694,64 €

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia z predchádzajúcich rokov	-39535,74
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-3377,53

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Dlhodobé záväzky v celkovej hodnote 1420,21 €, Krátkodobé záväzky v celkovej hodnote 33892,37 €

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka v hodnote 33275,00 € vyplývajúce z úhrad miezd za mesiac december 2017 splatné v januári 2018 a voči dodávateľom v hodnote 617,37 € so splatnosťou v mesiaci január 2018.

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
zamestnanci	17602,15 €	Čisté mzdy zamestnancov za december 2017
zúčtovanie s organizáciami sociálneho poistenia a zdravotného zabezpečenia	12420,37 €	Sociálne poistenie a zdravotné zabezpečenie za december 2017
ostatné priame dane	2598,67 €	Daň zo mzdy zamestnancov za december 2017
Iné záväzky	653,81 €	Iné záväzky voči zamestnancom za december 2017

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu anázov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	33564,00
- školné	
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	0,00
c) 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 originálne kompetencie	424707,80
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	23214,63
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	
- Dobropis, nájom	8091,32
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu anázov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	5221,85
502 - Spotreba energie	12994,95
- elektrická energia	3568,13
- teplo	9194,22
- vodné	232,6
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	7288,52
518 - Ostatné služby	

Základná umelecká škola, Štefánikova 22, 07301 Sobrance
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- poštové a telekomunikačné služby	1653,21
- stočné	1067,24
- ostatné	1336,34
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	284783,86
524 - Zákonné sociálne náklady	98610,35
525 – Ostatné sociálne poistenie	4327,80
527 - Zákonné sociálne náklady	9002,43
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	
- Miestny poplatok za komunálny odpad	468,04
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy	23214,63
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1052,28
- poplatky	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	41655,32

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v operatívnej evidencii	68187,60	771/779

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Russayova vila (bývalá budova v správe ZUŠ Sobrance pre účely školy, t.č. zrekonštruovaná, ZUŠ Sobrance presťahovaná v iných priestoroch pridelených Mestom Sobrance)

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 mestským zastupiteľstvom

- dňa 15.12.2016 Uznesením č. 110

Zmeny rozpočtu:

1. Rozpočtová zmena č. 7, schválená dňa 27.07.2017 Uznesením č. 100
2. Rozpočtová zmena č. 10, schválená dňa 26.10.2017 Uznesením č. 129
3. Rozpočtová zmena č. 14, schválená dňa 13.12.2017 Uznesením č. 154
4. Rozpočtová zmena č. 15, schválená dňa 15.12.2017 primátorom mesta

Čl. X

**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.

Mgr. Ružena Hospodárová, DiS.art
štatutárny zástupca, RŠ