

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Nám. sv. Trojice 4, 969 01 Banská Štiavnica
IČO	37831119
Dátum zriadenia	1. 7. 2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Banská Štiavnica
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie 1, 969 24 Banská Štiavnica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno - vzdelávacia činnosť
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Irena Chovanová, riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Miroslava Knezovičová, zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia
Počet žiakov v individuálnom štúdiu	250 žiakov
Počet žiakov v skupinovom štúdiu	148 žiakov

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

- a) **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, provízia.
ZUŠ v roku 2017 neobstarala žiadny dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný.
- b) **Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou**
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- c) **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, provízia.
ZUŠ obstarala v roku 2017 majetok vo výške 2 227 €, z toho 828 € kopírovací stroj Canon a 1 399 € digitálny klavír Yamaha.
- d) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou**
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- e) **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. Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- g) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
ZUŠ nakupuje materiál účtovaný priamo do spotreby na nákladových účtoch triedy 501.
- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- j) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
V ZUŠ v roku 2017 nevznikla povinnosť účtovať opravné položky k pohľadávkam.
- k) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.
- 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.

ZUŠ účtovala na účet 381 poistné, služby IVES a školský softvér aSc agenda v celkovej výške 414,83 EUR.

m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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. Dlhodobé záväzky boli účtované záväzky zo sociálneho fondu vo výške 3 146,22 €. Krátkodobé záväzky boli účtované vo výške 30 384,77 €, z toho: dodávateľa 2 797,89 €; prijaté preddavky na školné 2 521,60 €; zamestnanci 14 086,46 €; ostatné záväzky voči zamestnancom 151,83 €; zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 8 883,63 €, ostatné priame dane 1 821,46 € a iné záväzky 121,90 €.

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.

ZUŠ v roku 2017 rezervy netvorila.

n) 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.

ZUŠ výdavky budúcich období v roku 2017 neúčtovala.

o) Deriváty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi .

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

r) Finančný prenájom

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 1,00 € do 1 000 €, 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 1,00 € do 500 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov. O majetku, ktorý nie je účtovaný na majetkových účtoch ZUŠ vedie operatívno-technickú evidenciu na podsúvahových účtoch.

Dlhodobý hmotný majetok od 500 € do 1 700 € je považovaný za drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorý sa účtuje na účte 028, doba odpisovania je 2 roky.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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.

ZUŠ v roku 2017 neúčtovala o opravných položkách k dlhodobému majetku.

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.

ZUŠ v roku 2017 neúčtovala o opravných položkách k zásobám, nakoľko nevedie skladovú evidenciu zásob, ale nakupuje materiál priamo do spotreby.

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
1080 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.

ZUŠ v roku 2017 nevznikla povinnosť účtovať opravné položky k pohľadávkam.

7. 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).

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Vstupná cena budovy ZUŠ na účte 021 je vo výške 358 977,16 €. Zostatková cena budovy k 31.12.2017 je vo výške 12 090,69 €. Ročný odpis predstavoval 319,56 €.

Na účte 028 ZUŠ účtuje drobný dlhodobý majetok, ktorého stav k 31.12.2016 bol vo výške 5 914,60 €. V roku 2017 boli prírastky vo výške 2 227 €, stav k 31.12.2017 tak predstavuje 8 141,60 €. Zostatková cena drobného dlhodobého majetku je k 31.12.2017 vo výške 3 124,65 €. Ročný odpis v roku 2017 bol vo výške 2 488,46 €.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

2. Pohľadávky

K 31.12.2017 ZUŠ účtovala krátkodobé pohľadávky vo výške 3 085,83 €, z toho pohľadávky voči zamestnancom vo výške 422,02 € a pohľadávky z nedaňových príjmov obcí vo výške 2 663,81 €.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Bankové účty	085	26 168,91 €	28 098,20 €	25 866,71 €	28 400,40 €
Pokladňa	086	0,00 €	6 615,94 €	6 615,94 €	0,00 €
Spolu		26 168,91 €	28 423,08 €	24 193,65 €	28 400,40 €

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Finančné výpomoci ZUŠ neposkytuje.

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	204,99 €	414,83 €	204,99 €	414,83 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Spolu		204,99 €	414,83 €	204,99 €	414,83 €

381 – Náklady budúcich období – ZUŠ účtovala na účet 381 poistné, služby IVES a školský softvér aSc agenda.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Vlastné imanie

ZUŠ vykazuje k 31.12.2017 záporný výsledok hospodárenia vo výške -1 629,93 €.

2. Záväzky

- Rezervy** ZUŠ v roku 2017 neúčtovala.
- Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy** na účte 355 bolo vo výške 15 215,34 €.
- Dlhodobé záväzky** tvorili záväzky zo sociálneho fondu, ktoré k 31.12.2017 boli vo výške 3 146,22 €.
- Krátkodobé záväzky** boli účtované vo výške 30 384,77 €, z toho: dodávatelia 2 797,89 €; prijaté preddavky na školné 2 521,60 €; zamestnanci 14 086,46 €; ostatné záväzky voči zamestnancom 151,83 €; zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 8 883,63 €, dane 1 821,46 € a iné záväzky 121,90 €.
- Pri **bankových úveroch a ostatných prijatých návratných finančných výpomociach** ZUŠ nemá obsahovú náplň.
- Pri **časovom rozlíšení** ZUŠ nemá obsahovú náplň.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	34 740,60 €
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	653 – rezervy	
	662 - Úroky	1,79 €
	668 - Ostatné finančné výnosy	5,90 €
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	343 651,72 €
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 808,02 €
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	691,00 €
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	400,00 €
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	1 473,42 €
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	8 563,49 €
	502 – Spotreba energie	10 471,80 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	278,00 €
	512 - Cestovné	637,69 €
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	6 276,81 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	228 503,08 €
	524 - Zákonne sociálne náklady	79 937,00 €
	525 – Ostatné soc. poistenie	
	527 – Zákonne soc. náklady	9 127,84 €
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	117,20

e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	2 808,02 €
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	1 373,78 €
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	37 106,11 €
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	812,50 €
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- poisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

ZUŠ na podsúvahových účtoch účtuje drobný hmotný majetok v celkovej výške od 33,20 € do 500,- €. V roku 2017 sa drobný hmotný majetok navýšil o 3 713,08 €. K 31.12.2017 tento majetok v ZUŠ predstavuje 30 231,53 €.

Čl. IX.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet ZUŠ bol schválený v rámci rozpočtu mesta Banská Štiavnica uznesením MsZ č. 190/2016 zo dňa 14.12.2016. Zmena rozpočtu bola schválená dňa 16.8.2017 uznesením č. 97/2017.

Príjmy rozpočtu (v €):

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť bežného roka	Skutočnosť min. roka
210 Príjmy z pod. a vlastníctva majetku	800,00	800,00	841,13	1 064,92
220 Admin. poplatky a iné poplatky	32 500,00	32 500,00	35 630,90	30 643,96
240 Úroky	0,00	0,00	1,79	0,32
290 Iné nedaňové príjmy	0,00	0,00	632,29	1 499,85
310 Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	0,00	400,00	400,00
Úhrn	33 300,00	33 300,00	37 506,11	33 609,05

Výdavky rozpočtu (v €):

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť bežného roka	Skutočnosť min. roka
610 Mzdy, platy	216 846,00	216 447,00	228 208,08	202 930,14
620 Poistné a príspevok do poisťovní	75 787,00	75 787,00	79 937,00	69 660,63
630 Tovary a služby	24 304,00	22 476,00	34 222,20	29 379,42
640 Bežné transfery	0,00	0,00	2 375,44	162,97
710 Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	2 227,00	2 227,00	3 624,00
Úhrn	316 937,00	316 937,00	346 969,72	305 757,16

Výdavky v roku 2017 presiahli schválený rozpočet, vzhľadom na zvýšenú dotáciu od zriaďovateľa.

ZUŠ v roku 2017 účtovala podľa programového rozpočtu.

Program. Podprogram	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
8.3. Vzdelávanie	316 937 €	316 937,00 €	346 969,72 €