

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Štúrova 6, 982 01 Tornaľa
IČO	37897110
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Mesto Tornaľa
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Mierová 14, 982 01 Tornaľa
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	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Erika Mezeiová
Funkcia	Riaditeľ
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	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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	25,00
2	6	16,66
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	0,25

Drobný nehmotný majetok od 0,00 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 0,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby resp. priamo do spotreby na účet 501 – Spotreba materiálu a zároveň sa eviduje v operatívnej evidencii resp. na podsúvahových účtoch, 753 a 799.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | | | |
|-------------------------------------|--------------------------|-----|-------------------------------------|-----|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	vo výške 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	vo výške 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	vo výške 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

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.

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 majetok ani záväzky v cudzej mene nevykazuje.

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)

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom:

d) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky:**

Majetok v správe ÚJ	Suma ZC v €
Pozemky	7398,92
Budovy, stavby	37 873,46
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	4 071,23
Drobný dlhodobý hmotný majetok	
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	
Spolu:	49 343,61

e) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky ale vedené v správe RO, PO mesta:**

f) **opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo:**

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

B. Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné (315)	065	932,31	Preplatky el. energie

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

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

Pohľadávky z budúceho odvodu príjmov

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

e) pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia:

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	Zostatok k 31.12.2016

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
prírastok:	847,86 €
úbytok:	

B. Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Zákonné rezervy základná umelecká škola k 31.12.2017 netvorila.

Ostatné krátkodobé rezervy:

- na zamestnanecké pôžitky (jubileá a odvody): 0 €
- na nevyfakturované dodávky a služby: 0 €
- na overenie účtovnej závierky a výročnej správy za rok 2017 audítorom: 0 €
- tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti : 162,00 €

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Z celkových záväzkov v lehote splatnosti v sume 12 903,43 € tvoria významnú položku neuhradené záväzky voči zamestnancom 7054,32 € a orgánom zdravotného a sociálneho poistenia 4 372,82 € , ostatné priame dane 1 036,92 €. Základná umelecká škola neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

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

Z celkových záväzkov v lehote splatnosti v sume tvoria neuhradené záväzky voči zamestnancom a orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, pričom základná umelecká škola neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Zväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
Zväzky zo zostatkovou dobou do 1 roka	12 903,43	12 738,26	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) **dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery** - tabuľka č.9

b) **popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru**

4. Časové rozlíšenie

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

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

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	11 856,00	11 352,00
602 - Tržby z predaja služieb	11 856,00	11 352,00
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00	0,00
c) ostatné výnosy	520,99	3 018,65
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	520,99	3 018,65
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0	
e) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, vyšších územných celkoch a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	161 197,35	148 625,95
691- výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	159 637,35	147 214,95
692- výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku v rozpočtových organizáciách a príspevkových	1 560,00	1 411,00

Základná umelecká škola, ul. Štúrova 6, T o r n a ľ a
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

organizáciách zriadených obcou alebo vyšším územným celkom		
693 – výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy	0	
695 – výnosy samosprávy z bežných transferov od Európskej únie		

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	5 717,17	7 989,45
501 - Spotreba materiálu	1 146,76	1 870,35
502 - Spotreba energie	4 570,41	6 119,10
b) služby	5 911,88	7 292,53
511 - Opravy a udržiavanie	2 449,44	468,16
518 - Ostatné služby	3 462,44	6 824,37
c) osobné náklady	145 154,64	130 274,03
521 - Mzdové náklady	104 995,69	93 913,14
524 - Záonné sociálne náklady	36 087,36	32 539,16
525- Ostatné sociálne poistenie		
527 - Záonné sociálne náklady	4 071,59	3 821,73
d) dane a poplatky	0,00	
532 - Daň z nehnuteľností	0,00	
538 - Ostatné dane a poplatky	0,00	
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	60,00
545 – Ostatné pokuty a, penále a úroky z omeškania	0,00	60,00
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	
f) odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	1 560,00	1 411,00
551 - Odpisy DNM a DHM	1560,00	1 411,00
g) Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	162,00	480,00
553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	162,00	480,00
h) Finančné náklady	653,02	697,68
568 – Ostatné finančné náklady	653,02	697,68
i) Náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	13 454,48	14 678,78
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
588 – Náklady z odvodu príjmov	12 522,17	14 520,73
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	932,31	158,05

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Drobný hmotný majetok od 0,00 € do 1 700,00 €: v celkovej zostatkovej hodnote 31 409,62 € evidujeme na podsúvahových účtoch, 771, 799.

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10.
- b) **opis a hodnota iných pasív**, vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia, takýmito inými pasívami sú:
1. **možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
 2. **povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť

- tabuľka č.10

Čl. VIII 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

Rozpočet Základnej umeleckej školy bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Tornaľa dňa 15.12.2016 uznesením č. 165/2016 . V priebehu roka došlo k zmenám na základe rozpočtových opatrení schválených MsZ a primátorom mesta.

Zmeny rozpočtu:

- úprava schválená dňa 30.06.2017 uznesením č. 72/2017
- úprava schválená dňa 28.09.2017 uznesením č. 151/2017
- úprava schválená dňa 14.12.2017 uznesením č. 182/2017

Rozpočtovými opatreniami primátora v zmysle zásad rozpočtového hospodárenia mesta bol rozpočet zmenený celkovo 1 krát.

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.