

Poznámky k 31.12.2017 – TEXTOVÁ ČASŤ

Čl. I

Všeobecné údaje

1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Francisciho 803, 980 61 Tisovec
IČO	37888749
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto TISOVEC
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Dr. V. Clementisa 1, 980 61 Tisovec
b) Právny dôvod na zostavenie účtov. uzávierky	Riadna
c) Účtovná jednotka ja súčasťou konsolidovaného celku	Áno

2) Opis činnosti účtovnej jednotke

Základná umelecká škola Tisovec poskytuje základy vzdelania v jednotlivých umeleckých odboroch a pripravuje na štúdium učebných a študijných odborov na stredných školách umeleckého zamerania a na konzervatóriu, pripravuje aj odborne na štúdium na vysokých školách s umeleckým zameraním.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Milan Matucha
Štatutárny zástupca (funkcia)	Riaditeľ školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9,58
- počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka účtovnej jednotky	12
z toho: počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	- hudobné odbory (klavír, akordeón, dychové nástroje, strunové nástroje, sláčikové nástroje)
	- výtvarný odbor
	- tanečný odbor
	- literárno-dramatický odbor
	- personálne a ekonomické oddelenie

ČI. 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: **NIE**

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nakupovaný :

- sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke : dopravné, montáž, provízia.

- súčasťou obstarávacej ceny nie sú : úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku do užívania.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou:

– účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok získaný bezodplatne :

- sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku:

Účtovná jednotka má poistený hnutel'ný majetok pre škody spôsobené neznámym páchatel'om a škodami vzniknutými živel'nými udalosťami (napr.: zatopenie a pod.).

Dlhodobý finančný majetok:

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Zásoby nakupované:

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou :

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Zásoby získané bezodplatne:

- sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky :

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyžiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

Krátkodobý finančný majetok:

Peňažné prostriedky a ceniny (stravné lístky) sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

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.

Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov:

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na krytie rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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. Účtovná jednotka nie je platcom dane z pridanej hodnoty (DPH). V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Deriváty

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

Majetok obstaraný z transferov

Sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

(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 opotrebovania. Odpisovať sa začína v mesiaci kedy bol dlhodobý majetok zaradený do užívania. 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

Odpisové plány dlhodobého majetku sú vypracované podľa vnútornej smernice o postupe pri odpisovaní dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku programom WinIBEUE v module MAJETOK.

Drobný nehmotný majetok od 0,- € do 2.400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Vede sa v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok od 0,- € do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako spotreba materiálu na účet 501 – spotreba materiálu. Vede sa v operatívnej evidencii.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje **opravnou položkou**.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženia hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa diala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z toho majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ľarchu 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.

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.

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 ľarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ľarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ci existencie v priebehu účtovného obdobia.

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 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).

III.

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch je vedený majetok od 35,- € do 1.699,99 € pri hmotnom majetku a od 35,- € do 2.399,90 € pri nehmotnom majetku.

IV.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Mestským zastupiteľstvom mesta Tisovec bol uznesením č. 408/2016 zo dňa 13.12.2016 schválený rozpočet Základnej umeleckej školy v Tisovci na rozpočtový rok 2017 ako záväzný ukazovateľ.

Návrh na úpravu rozpočtu č. 1/02 : úprava rozpočtu sa uskutočnila na základe uznesenia MsZ v Tisovci č. 441/2017 zo dňa 28.03.2017 .

Návrh na úpravu rozpočtu č. 2/02 : úprava rozpočtu sa uskutočnila na základe uznesenia MsZ v Tisovci č. 502/2017 zo dňa 16.08.2017 .

Návrh na úpravu rozpočtu č. 3/02 : úprava rozpočtu sa uskutočnila na základe uznesenia MsZ v Tisovci č. 577/2017 zo dňa 13.12.2017 .

Návrh na úpravu rozpočtu č. 4/02 zo dňa 29.12.2017 odsúhlasená a schválená zriaďovateľom organizácie.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis	Suma (€)
a) Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	9 094,50
b) Výnosy z transferov a ropočtov. príjmov v obciach	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	134 668,89

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis	Suma (€)
a) Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	2 194,93
	502 – Spotreba energie	5 700,00
b) Služby	511 – Opravy a udržiavanie	124,00
	512 - Cestovné	116,59
	513 – Náklady na reprezentáciu	119,87
	518 – Ostatné služby	5 102,28
c) Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	87 417,08
	524 – Záonné sociálne poistenie	30 089,35
	527 – Záonné sociálne náklady	1 005,07
d) Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	825,85
f) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	10 404,84
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	811,20

Čl. VI.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali skutočnosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia ani iné mimoriadne skutočnosti.