

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Oravská galéria v Dolnom Kubíne
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavovo námestie 1690/11, Dolný Kubín
IČO	36145050
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zriaďovacia listina č. 2002/71
Názov zriaďovateľa	Žilinský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Komenského 48, 011 09 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	zhromažďuje, ochraňuje, reštauruje, spravuje a sprístupňuje zbierkový fond výtvarných diel
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Eva Ľuptáková
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	21
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	19
- počet vedúcich zamestnancov	2
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo, IČO - počet)	

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: oddelenie riaditeľa a ekonomickej činnosti, oddelenie technicko-prevádzkovej činnosti, oddelenie umenovednej a odbornej činnosti

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek majetku a záväzkov

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2 až 5	50% až 20%
2	8	12,5%
3	20	5%
4	20	5%
5	20 a 40	5% a 2,5%
6	80	1,25%

Drobný nehmotný majetok od 33 Eur do 2400 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 20 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Textová časť.....
.....

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☒ áno | ☐ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k zásobám podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky.

Účtovná jednotka tvorila 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	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

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p..

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
- 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.

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 023 v sume 28 755,02 €, ktorý vznikol zaradením majetku - nákladného vozidla do užívania a úbytok na účte 023 v sume 26 555,14 €, ktorý vznikol prevodom správy majetku - nákladného vozidla na základe zmluvy o prevode správy hnutel'ného majetku zo dňa 8.11.2018. Na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 4 824,62 €. Uvedený prírastok predstavuje nedokončenú stavbu - lodný výťah.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 536,41 €, ktorý vznikol vyradením prebytočného majetku v zmysle Zásad hospodárenia s majetkom VUC.

Oravská galéria v Dolnom Kubíne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Nehnuteľnosti, hnutelné veci, veci zvláštnej hodnoty, zásoby, obstaranie hmotných investícií	komplexné združené živelné poistenie do výšky 10 300 600 €	ročné poistné: 1 472,99 €
Nehnuteľnosti, hnutelné veci, veci zvláštnej hodnoty, zásoby, obstaranie hmotných investícií	poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 220 000 €	ročné poistné: 560,00 €
Stroje a elektronika, sklo, preprava hnutelných vecí, zásob, vecí zvláštnej hodnoty	Poistenie strojov a elektroniky, skla, prepravy do výšky 41 600 €	ročné poistné: 109,10 €
Motorové vozidlá	Havarijné poistenie motorových vozidiel	ročné poistné: 400,92 €
Motorové vozidlá	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú motorovým vozidlom	ročné poistné: 42,00 €
Osobná loď	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou plavidla	lehotné poistné: 136,46 €

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

Predmet záložného práva	Účel	Suma	Záložné právo v prospech

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 757 141,48

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	

f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM, ku ktorému bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2017	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2018	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Textová časť k tabuľke č.1

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

Druh DFM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

Textová časť k tabuľke č.1

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie (ZI) spoločnosti v peňažných jednotkách	Podiel ÚJ na základnom imaní (ZI) spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2018	Hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.12. 2017	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe ÚJ k 31.12. 2017

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

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

Názov emitenta	Druh cenného papiera	Mena cenného papiera	Výnos v %	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2018	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.12. 2017	Popis zabezpečenia pôžičky

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

Významné položky ostatného DFM	Hodnota k 31.12.2018	Hodnota 31.12.2017

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

Tvorba opravnej položky vo výške 100% k materiálu - šindel štiepaný 50 cm z roku 1992 - 1993, zásoba 11430 ks, existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty majetku.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k zásobám

Konkrétny druh zásob	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
materiál - šindel štiepaný	2 731,77	zníženie hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
materiál a tovar	živelné poistenie	ročné poistné: 2,50 €
materiál a tovar	poistenie pre prípad odcudzenia	ročné poistné: 10,00 €
materiál a tovar	preprava	ročné poistné: 16,05 €

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
ostatné pohľadávky	065	1 224,24	1 224,24	preplatok za dodávku elektriny, SSE a. s.
pohľadávky voči zamestnancom	070	423,21	423,21	nespotrebované PHL

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

Textová časť k tabuľke č.3

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2017	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2018	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
Krátkodobé pohľadávky z toho:	999,25	1 647,45	
- ostatné pohľadávky		1 224,24	
- pohľadávky voči zamestnancom	648,06	423,21	
- prevádzkové preddavky	351,19		

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	1 647,45	999,25
- dlhodobé pohľadávky	0,00	0,00
- krátkodobé pohľadávky	1 647,45	999,25
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia**

Opis predmetu záložného práva	Hodnota predmetu	Hodnota pohľadávky
Pohľadávky kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia (uviesť inú formu zabezpečenia)		

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať**

Druh pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Hodnota pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo	
Hodnota pohľadávok pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať	

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty	42 415,35	23 038,65

b) krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené **záložné právo** a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomoci podľa jednotlivých druhov výpomoci v členení na **dlhodobé** návratné výpomoci a **krátkodobé** návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2018	Výška návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2017

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	109,79	105,49
predplatné	91,78	87,48
komunikačné poplatky	18,01	18,01
Príjmy budúcich období spolu z toho:	151,80	443,81
dodávka elektriny - preplatok		290,31
tržba za december	151,80	153,50

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 013,02	1 337,82
- záväzky zo sociálneho fondu	1 013,02	1 337,82
Krátkodobé záväzky z toho:	22 742,04	15 060,55
- záväzky voči dodávateľom	2,17	2,85
- záväzky voči zamestnancom	12 895,81	8 874,21
- záväzky voči poisťovniam	7 824,35	5 211,23
- záväzky voči daňovému úradu	1 946,10	945,66
- ostatné záväzky	73,61	26,60

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	23 755,06	16 398,37
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:		
- dlhodobé záväzky	1 013,02	1 337,82
- krátkodobé záväzky	22 742,04	15 060,55
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
-		

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Textová časť k tabuľke č.9

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

Druh bankového úveru podľa splatnosti /krátkodobý, dlhodobý/	Opis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru

c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)

Druh cenného papiera	Mena, v ktorej sú cenné papiere vydané	Úroková sadzba v %	Dátum splatnosti	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017

d) **prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci**

Poskytovateľ návratnej výpomoci	Druh prijatej návratnej výpomoci /krátkodobá, dlhodobá/	Účel použitia	Dátum splatnosti	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2018	Výška prijatej návratnej výpomoci k 31.12.2017

4. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:	4 389,57	969,42
- služby pevnej siete	22,82	22,27
- vodné a stočné	9,84	7,60
- dodávka elektriny		615,79
- dodávka tepla	4 356,91	
- ostatné služby		323,76
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1 105,36	2 624,33
- ZC majetku obstaraného zo ŠR	1 105,35	2 624,33

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Župný dom Dolný Kubín, modernizácia EPS 18 400 €	0,00	749,80
Kostol Slanica, rekonštrukcia osvetlenia 15 500 €	0,00	769,17
pozemky	1 105,36	1 105,36

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	126 595,76	118 112,28
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	113 634,00	105 593,00
- vstupné	112 114,00	104 293,00
- ostatné	1 520,00	1 300,00
604 - Tržby za tovar	12 961,76	12 519,28
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
c) aktívacia	537,08	265,11
621 - Aktivácia materiálu a tovaru z toho:	537,08	265,11
- tovar	537,08	265,11
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00	0,00
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy	0,00	0,00
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy	0,00	0,00
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	325 477,85	296 602,19
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	249 370,80	228 356,00
- bežný transfer od zriaďovateľa	249 370,80	228 356,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	38 946,69	28 724,24
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	38 946,69	28 724,24
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	10 736,39	6 993,00
- zúčtovanie bežného transferu zo ŠR	1 733,00	1 383,00
- zúčtovanie bežného transferu od iných subjektov VS	9 003,39	5 610,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	25 923,97	30 828,95
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 518,97	8 362,95
- zúčtovanie kapitálového transferu od iných subjektov VS	24 405,00	22 466,00
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		

Oravská galéria v Dolnom Kubíne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	500,00	1 700,00
- zúčtovanie príspevkov od darcov a sponzorov	500,00	1 700,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
h) ostatné výnosy	3 245,33	2 445,82
641 - Tržby z predaja DNM a DHM		
642 - Tržby z predaja materiálu		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok		
648 - Ostatné výnosy z toho:	3 245,33	2 445,82
- prenájom priestorov	350,00	350,00
- poistné plnenie	1 503,23	514,67
- preplatok z ročného zúčtovania ZP	1 392,10	1 581,15
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,00	0,00
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 455 856,02 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 417 425,40 €. Nárast výnosov bol spôsobený hlavne nárastom tržieb za predaj tovarov a služieb a vyšším príspevkom od zriaďovateľa.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- za predaj tovarov a služieb 126 595,76 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 10 736,39 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 25 923,97 € (účet 694)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 249 370,80 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 38 946,69 € (účet 692)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	60 236,75	62 962,93
501 - Spotreba materiálu	16 349,53	15 922,83
502 - Spotreba energie z toho:	39 723,75	43 267,15
- elektrická energia	7 435,76	7 861,48
- voda	314,82	247,73
- teplo	31 973,17	35 157,94
507 - Predaná nehnuteľnosť		
b) služby	33 429,79	32 799,11
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	11 608,16	10 985,92
oprava motorového vozidla	1 793,56	579,67
oprava budov a zariadení	2 124,60	6 206,25
reštaurovanie	7 690,00	4 200,00
512 – Cestovné	3 418,98	3 526,18
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby z toho:	18 402,65	18 287,01
- poštové a telekomunikačné služby	1 775,53	1 976,09
- stočné a zrážková voda	1 286,89	1 140,13
- ochrana objektov	3 090,72	3 090,72
- polygrafické a tlačové služby	2 757,63	5 919,50
- ostatné	9 491,88	6 160,57
c) osobné náklady	248 724,01	223 235,81
521 - Mzdové náklady	178 496,71	160 567,59
524 - Zákoné sociálne náklady	59 796,34	53 679,64
527 - Zákoné sociálne náklady	10 430,96	8 988,58

Oravská galéria v Dolnom Kubíne
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

d) dane a poplatky	1 372,26	929,55
532 - Daň z nehnuteľností	457,25	457,25
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	915,01	472,30
- úhrady RTVS	222,96	222,96
- komunálny odpad	227,05	226,54
- správne a ostatné poplatky	465,00	22,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky	29 310,11	32 376,43
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	26 578,34	32 376,43
- odpisy z vlastných zdrojov	7,68	18,24
- odpisy z cudzích zdrojov	26 570,66	32 358,19
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:	2 731,77	0,00
- k zásobám	2 731,77	0,00
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	3 161,90	3 374,39
- poisťné	3 141,45	3 334,24
- bankové poplatky	20,45	40,15
g) mimoriadne náklady	0,00	0,00
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	0,00	0,00
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		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
i) ostatné náklady	78 309,58	56 980,01
541 - ZC predaného DNM a DHM		
542 - Predaný materiál		
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 z toho:	78 309,58	56 980,01
- nákup zbierkových predmetov	78 000,00	56 686,00
- príspevky, ostatné	309,58	294,01
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov	0,00	0,00
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	0,00

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 454 544,40 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 412 658,23 €.

Nárast nákladov bol spôsobený rastom variabilných nákladov spojených s nákupom zbierkových predmetov ako aj rastom fixných, najmä osobných nákladov.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 178 496,71 €
- sociálne náklady vo výške 59 796,34 €
- služby vo výške 33 429,79 €
- odpisy vo výške 26 578,34 €

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti - platí len pre subjekty verejného záujmu

Osobitné náklady podľa § 18 ods.6 zákona o účtovníctve v z.n.p.	Suma k 31.12.2018
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) daňové poradenstvo,	
d) ostatné neaudítorské služby	

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	113 634,00	105 593,00
604	Tržby za tovar	03	12 961,76	12 519,28
504	Predaný tovar	04	4 163,47	3 772,95
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	122 432,29	114 339,33
501	Spotreba materiálu	06	16 349,53	15 922,83
502	Spotreba energie	07	39 723,75	43 267,15
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00	0,00
511	Oprava a udržiavanie	09	11 608,16	10 985,92
512	Cestovné	10	3 418,98	3 526,18
513	Náklady na reprezentáciu	11	0,00	0,00
518	Ostatné služby	12	18 402,65	18 287,01
521	Mzdové náklady	13	178 496,71	160 567,59
524	Zákonné sociálne poistenie	14	59 796,34	53 679,64
525	Ostatné sociálne poistenie	15	0,00	0,00
527	Zákonné sociálne náklady	16	10 430,96	8 988,58
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	0,00	0,00
532	Daň z nehnuteľností	19	457,25	457,25
538	Ostatné dane a poplatky	20	915,01	472,30
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	26 578,34	32 376,43
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	366 177,68	348 530,88

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno ☐ nie

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Zbierkové predmety	2 288 425,67	750
Knižničný fond	12 640,31	760
Drobný hmotný majetok	81 469,86	770
Cudzí tovar	2 373,10	780

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.

Textová časť k tabuľke č.10 - riadok 03 obsahuje údaje o budúcom práve účtovnej jednotky zo zmlúv o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov alebo z úverových zdrojov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2018

- 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:

- 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
- 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.

Textová časť k tabuľke č.10 .

- c) zoznam **nehnutelných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

Organizácia uviedla údaje o nehnuteľných kultúrnych pamiatkach v tabuľkovej časti.

d) informácia, či sú **iné aktíva a iné pasíva vykázané** voči účtovnej jednotke súhrnného celku

Informácia	Vykázané voči ÚJ súhrnného celku Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva		
Iné pasíva		

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.10

.....

.....

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
	Kúpa			
	Predaj			
	Poskytnutie služby			
	Obchodné zastúpenie			
	Licencie			
	Transfery			
	Know-how			
	Úver, pôžička			
	Výpomoc			
	Záruka			
	Iné obchody			
	Vklad od základného imania obchodnej spoločnosti			
	Navýšenie základného imania obchodnej spoloč.			
	Poskytnutie návratnej finančnej výpomoci			
	Splatenie poskytnutej návratnej finančnej výpomoci			
	Poskytnutý transfer na bežné výdavky			
	Poskytnutý transfer na kapitálové výdavky			

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

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 organizácie bol schválený zastupiteľstvom žilinského samosprávneho kraja dňa 29. januára 2018 uznesením č.9/3.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21. mája 2018 uznesením č. 5/6
- druhá zmena schválená dňa 2. júla 2018 uznesením č. 3/7
- tretia zmena schválená dňa 17. septembra 2018 uznesením č. 5/8

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 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 je uvedená v tabuľke 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

Opis skutočností:

.....
.....

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.