

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Galéria umelcov Spiša
Sídlo účtovnej jednotky	Zimná 46, 052 01 Spišská Nová Ves
IČO	31297676
Dátum zriadenia	01.01.1987
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
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	Galéria je špecializovaná kultúrna organizácia, ktorej poslaním je zberateľská, vedecko- výskumná a kultúrno- vzdelávacia činnosť.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Lucia Benická riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	12
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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 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	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 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	4	25
2	6	16,67
3,4	12	8,33
5,6	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0 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 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka 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 |

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

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).

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 029 v sume 29 670,86 €, ktorý vznikol rekonštrukciou a rozšírením elektrickej požiarnej signalizácie vo výstavných, kancelárskych a skladových priestoroch v budovách na Zimnej ulici č. 46 a č. 47 v Spišskej Novej Vsi

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

Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	Suma
Pozemky	2 884,68
Budovy, stavby	7 267,58
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	76 472,05
Techn. zhodnot. nehnuteľ. kult. pamiatok	197 533,68
Dopravné prostriedky	11 976,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	763,72	Dobropis za energie/ vyúčtovanie k 31.12.2018
Pohľadávky z nedaň. príjmov RO	068	265,55	nájomné

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

Textová časť k tabuľke č.4

ÚJ vykázala k 31.12.2018 na účte 318 zostatok 265,55 €, jedná sa o krátkodobú pohľadávku z nedaňových príjmov RO za nájom. Na účte 315 bol vykázaný zostatok 763,72 €, jedná sa o krátkodobú pohľadávku z dobropisov.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky z dobropisov za energie	763,72	3 481,19	0
- pohľadávky za nájom	265,55	531,10	0

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

Textová časť k tabuľke č.4

- vykázané pohľadávky sú pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
- pohľadávky z dobropisov za energie	763,72	3 481,19
- pohľadávky za nájom	265,55	531,10

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Ceniny/ jedálne kupóny, poštovné	3 217,45
Bankové účty/ depozitný	23 219,16
Bankové účty/ účet SF	458,93
Bankové účty/ účet grantov	4 500,00

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov	3 501,87			-448,78	3 053,09	
Výsledok hospodárenia	-448,78	-78,10		-448,78	-78,10	

B Záväzky

1. 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 neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Dlhodobé záväzky: vo výške 458,93 € - jedná sa o záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky: 23 742,04 € - záväzky voči zamestnancom, zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, ostatné priame dane a záväzky voči dodávateľom.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	458,93	401,92
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	748,83	1 360,77
- záväzky voči zamestnancom	12 664,51	8 053,85
- záväzky voči poisťovniam	8 253,27	4 771,13
- záväzky voči daňovému úradu	2 075,43	1 207,57

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky, ktoré vykazujú zostatok k 31.12.2018, sú záväzky v lehote splatnosti do 1 roku.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
- záväzky voči dodávateľom	748,83	1 360,77
- záväzky voči zamestnancom	12 664,51	8 053,85
- záväzky voči poisťovniam	8 253,27	4 771,13
- záväzky voči daňovému úradu	2 075,43	1 207,57
b) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		
- záväzky zo sociálneho fondu	458,93	401,92

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	21 691,00	30 195,00
384- výnosy budúcich období/ ZC majetku obstaraného zo zdrojov ŠR	21 691,00	30 195,00

Na účte 384 vykazovala ÚJ k 31.12.2018 zostatok 21 691,00 €, jedná sa o neodpísaný dlhodobý hmotný majetok, obstaraný v rokoch 2014- 2016 z prostriedkov MK SR a FPU.

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

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Ochrana zbierok, predmetov/ bezp. dvere	5 371,00	6 989,00
Kamerový systém	3 500,00	5 396,00
Poplachový systém	3 100,00	4 756,00
Osvetlenie zbierkových predmetov	9 720,00	13 054,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	3 075,10	3 259,80
- vstupné	2 728,00	2 718,00
- predaj	347,10	541,80
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	337 254,35	311 860,54
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	242 851,35	251 709,97
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	34 064,00	13 447,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	48 035,00	36 774,57
- bežný transfer z MK SR	5 700,00	5 200,00
- bežný transfer na kult. poukazy	985,00	475,00
- bežný transfer z Mesta SNV	350,00	1 050,00
- bežný transfer z FPU	41 000,00	30 049,57
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	12 304,00	9 929,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	7 246,69	7 232,34
- Z prevádzkovej činnosti	425,58	340,01
- Nájomné	6 821,11	6 892,33

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	54 225,58	71 488,30
501 - Spotreba materiálu	25 036,90	41 571,40
502 - Spotreba energie	29 188,68	29 916,90
- elektrická energia	9 328,66	9 552,48
- voda	364,39	378,78
- plyn	19 495,63	19 985,64
b) služby	83 701,36	89 697,32
511 - Opravy a udržiavanie	41 656,64	39 192,84
512 - Cestovné	1 552,76	1 478,62
513 - Náklady na reprezentáciu	419,17	698,21
-		
518 - Ostatné služby	40 072,79	48 327,65
- Telefóny, internet, poštovné	3 290,94	3 518,85
- Stočné	1 800,42	1 714,78
- Ochrana objektov	467,04	467,04
- Školenia	244,00	297,00
c) osobné náklady	150 883,87	122 920,54
521 - Mzdové náklady	109 088,23	89 890,30
524 - Záonné sociálne náklady	35 615,32	28 182,17
527 - Záonné sociálne náklady	6 180,32	4 848,07
d) dane a poplatky	1 234,77	1 142,89
532 - Daň z nehnuteľností	108,42	108,42
538 - Ostatné dane a poplatky	1 126,35	1 034,47
- Za odpad	403,26	403,26
- RTVS	222,96	222,96
- ostatné	500,13	408,25

Galéria umelcov Spiša
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	18 933,00	16 736,00
- odpisy z vlastných zdrojov	10 429,00	8 232,00
- odpisy z cudzích zdrojov	8 504,00	8 504,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	55,15	51,90
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	11 089,04	14 027,94
588 - Náklady z odvodu príjmov	10 059,77	9 964,47
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 029,27	4 063,47
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	27 535,00	6 740,00
-		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné/drobný hmotný majetok v užívaní	116 937,20	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe účtovnej jednotky - tabuľka č.11

Textová časť k tabuľke č.11

ÚJ má v správe nehnuteľné kultúrne pamiatky: jedná sa o budovy:

- meštiansky dom s. č. 181, budova na Zimnej ul. č. 46
- meštiansky dom s. č. 182, budova na Zimnej ul. č. 47.

Čl. VIII
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 zastupiteľstvom Košického samosprávneho kraja dňa 23.04.2018 uznesením č. 72/2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 25.05.2018 rozpočtovým opatrením č. K1
- druhá zmena schválená dňa 28.05.2018 rozpočtovým opatrením č. B1
- tretia zmena schválená dňa 12.06.2018 rozpočtovým opatrením č. B2
- štvrtá zmena schválená dňa 23.07.2018 rozpočtovým opatrením č. B3
- piata zmena schválená dňa 08.08.2018 rozpočtovým opatrením č. B4
- šiesta zmena schválená dňa 21.09.2018 rozpočtovým opatrením č. B5
- siedma zmena schválená dňa 11.10.2018 rozpočtovým opatrením č. K2
- ôsma zmena schválená dňa 12.10.2018 rozpočtovým opatrením č. B6
- deviata zmena schválená dňa 16.10.2018 rozpočtovým opatrením č. K3
- desiatu zmena schválená dňa 18.10.2018 rozpočtovým opatrením č. B7
- jedenásta zmena schválená dňa 09.11.2018 rozpočtovým opatrením č. B8
- dvanásta zmena schválená dňa 20.11.2018 rozpočtovým opatrením č. B9
- trinásta zmena schválená dňa 23.11.2018 rozpočtovým opatrením č. K4
- štrnásť zmena schválená dňa 18.12.2018 rozpočtovým opatrením č. B10
- pätnásť zmena schválená dňa 19.12.2018 rozpočtovým opatrením č. B11.

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 - tabuľka č.15.

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

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