

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Márie Hemerkovej
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 68, 040 01 Košice
IČO	35540800
Dátum zriadenia	1.9.1962
Spôsob zriadenia	Rozhodnutie zriaďovateľa o zriadení organizácie zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Škola zabezpečuje umeleckú výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacieho programu hudobného odboru. Poskytuje základné umelecké vzdelanie pre žiakov ZŠ. Organizuje štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých. Pripravuje na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách a pripravuje na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním.
----------------------------------	--

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

Riaditeľka školy	Jana Fričová
Zástupkyne riaditeľky školy	Lucia Kalinová Anna Žitvová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	73
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	Fyzický počet / prepočítaný počet k 31.12.2013 Pedagogickí zamestnanci: 64 / 59,17 Nepedagogickí zamestnanci: 9 / 5,62 Spolu zamestnanci: 73 / 64,79
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	7 oddelení hudobného odboru 7 metodických skupín

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

a) Pohlľadávky

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

b) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

c) 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.

d) Záväzky, vrátane rezerv

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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 známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

e) 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.

f) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. 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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku (tabuľka č.1)

Zmluvou č. 2012002055 bol dlhodobý hnutelný majetok mesta Košice daný do správy Základnej umeleckej školy Márie Hemerkovej od 28.09.2012 vo výške: **46.162,70 €**

Oprávky boli vo výške: **46.162,70 €**

Záver:

Hnutelný dlhodobý majetok je odpísaný, zostatková hodnota k 31.12.2013 je 0,00 eur.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia ročne
súbor hnutelných zariadení v hodnote: 119.647,66 €	požiar, úder blesku, výbuch, pád lietadla	146,09 €
časť hnutelného majetku v hodnote: 60.000,00 €	voda z vodovodných zariadení, poistenie 1. rizika	39,60 €
Spolu ročné poistenie:		185,69 €

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

Zmluvou č. 2012002055 bol hnutelný majetok mesta Košice daný do správy ZUŠ Márie Hemerkovej od 28.09.2012:

- dlhodobý hmotný majetok v obstarávacej cene: 46.162,70 €
z toho:
trieda 5 – zariadenia: 1.301,75 €
trieda 7 – inventár: 44.860,95 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
335	070	533,42	pohľadávka voči zamestnancom za stravné lístky, ktoré sú vysporiadané v mzde vyplatené za mesiac december 2013 v mesiaci január 2014.
Spolu	060	533,42	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č. 4
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 533,42 €.

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č. 4
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 533,42 €.

2. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Ceniny (stravné lístky)	087	0,00	22 440,00	19 130,10	3 309,90
Bankové účty (účet sociálneho fondu)	088	1 069,26	7 635,11	6 829,19	1 875,18
Spolu		1 069,26	30 075,11	25 959,29	5 185,08

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:					
381	111	726,70	674,78	726,70	674,78
Spolu		726,70	674,78	726,70	674,78

Celková čiastka časového rozlíšenia (r. 111, účet 381) je 674,78 €.

Z toho:

482,06 – VEMA účtovný program EKOS a mzdový program PAM

154,66 – poistenie hnutel'ného majetku

19,05 – webhosting www.zuske

19,01 – doména zuske

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia k 31.12.2012	-93.099,85 €
Výsledok hospodárenia za rok 2012	9.915,51 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2012	-83.184,34 €
Výsledok hospodárenia za rok 2013	705,19 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2013	-82.479,15 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6

Ostatné krátkodobé rezervy z hlavnej činnosti školy s predpokladaným rokom použitia 2014 pozostávajú z rezerv na osobné náklady (dovolenky, odchodné do dôchodku), ktoré sú z miezd a príslušných odvodov a rezerv na médiá (dodávky elektrickej energie, vody) a služby (odvoz odpadu), ktoré boli v roku 2013 platené mesačne (záloha).

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy z toho:	Rezervy na dovolenky (6.693,84+2.339,50=9.033,34 €)
	Rezervy na odchodné do dôchodku (11.143+3.894,45=15.037,45 €)
	Rezervy na elektrinu, vodu, odpad (600+300+400=1.300 €)

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

a) záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky sú v lehote splatnosti v sume 63.489,39 €.

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti**

Záväzky pozostávajú z dlhodobých záväzkov zo sociálneho fondu v sume 2.188,58 €
a krátkodobých záväzkov v sume: 61.300,81 €

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	144	2 188,58	záväzok zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	160	1 523,15	iné záväzky (zrážky zamestnancom)
	163	33 930,58	záväzky voči zamestnancom (mzdy za 12/2013)
	165	21 681,02	záväzky voči SP a ZP
	167	4 166,06	záväzky voči daňovému úradu
Spolu		63 489,39	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
602 - Tržby z predaja služieb – školné poplatky	102 595,47
653 – zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (rezervy na dovolenku, odchodné do dôchodku, životné jubileá, nevyfakturované dodávky a služby)	21 406,10
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	854 790,20
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR (5% navýšenie miezd)	33 811,84

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
501 - Spotreba materiálu	6 043,26
z toho najvýznamnejšie:	
hudobné nástroje:	993,00
školské tlačivá zo ŠEVT-u:	956,81
čistiace potreby a prostriedky:	504,82
502 - Spotreba energie	31 841,44
z toho najvýznamnejšie:	
teplo:	26 468,36
elektrina:	3 889,02
voda:	1 484,06
518 - Ostatné služby	33 078,08
z toho najvýznamnejšie:	
nájomné za prenájom priestorov:	16 219,32
odvoz odpadu:	4 800,00
režijné náklady BPMK:	2 184,60
služby vrátnice BPMK:	1 897,80
521 - Mzdové náklady	584 158,45
524 - Zákoné sociálne náklady	199 978,35
z toho:	
Všeobecná zdravotná poisťovňa:	34 560,44
Ostatné zdravotné poisťovne:	23 049,41
Sociálna poisťovňa:	142 368,50
525 – Ostatné sociálne poistenie (DDS)	7 141,90
553 - Tvorba ostatných rezerv (rezervy na dovolenku, odchodné do dôchodku, nevyfakturované dodávky a služby)	25 370,79
568 - Ostatné finančné náklady	803,75
588 - Náklady z odvodu príjmov	102 602,58

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch škola vedie drobný hmotný majetok a majetok vedený v operatívno-technickej evidencii v kabinetoch a knižniciach hudobnej literatúry.

Popis významných položiek	Hodnota majetku
Drobný hmotný majetok	49.590,56
Operatívno-technická evidencia A (do 3,32 €)	150,68
Operatívno-technická evidencia B (do 33,19 €)	3.297,80
Operatívno-technická evidencia - kabinety	20.489,17
Operatívno-technická evidencia - hudobná literatúra	5.235,65
Spolu operatívno-technická evidencia	29 173,30
Spolu evidencia na podsúvahových účtoch	78 763,86

Čl. VII

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

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu realizovaných ÚJ
Mesto Košice – zriaďovateľ školy	Transfery	888 638,84

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- a) právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- b) zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- c) právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkované,
- d) osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- e) osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- f) osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. obecným zastupiteľstvom dňa 11.02.2013 uznesením č. 550 z XV. rokovania Mestského zastupiteľstva Košice (číslo oznámenia A/2013/11785 zo dňa 28.02.2013)

Zmeny rozpočtu:

- 1. úprava zo dňa 17.06.2013, uznesenie č. 635 zo XVII. rokovania Mestského zastupiteľstva
- 2. úprava zo dňa 16.09.2013, uznesenie č. 721 z XX. rokovania Mestského zastupiteľstva
- 3. úprava taktiež zo dňa 16.09.2013, uznesenie č. 721 z XX. rokovania Mestského zastupiteľstva

	<u>Rozpočet schválený</u>	<u>1. zmena</u>	<u>2. zmena</u>	<u>3. zmena</u>	<u>Skutočnosť</u>
Vlastné príjmy celkom (200)	106 090 €	106 090 €	106 090 €	102 382 €	102 602,58 €
Bežné výdavky celkom (600)	856 977 €	865 430 €	873 883 €	888 639 €	888 602,04 €
z toho					
zdroj 41	856 977 €	856 977 €	856 977 €	854 827 €	854 790,20 €
zdroj 111		8 453 €	16 906 €	33 812 €	33 811,84 €

Čl. IX

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.

Žiadne skutočnosti z nižšie uvedených sa nevyskytli.

- 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