

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jantárová 6, 040 01 Košice
IČO	35540435
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. 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	Výchovno - vzdelávacia činnosť na ZŠ
----------------------------------	--------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mária Takáčová
Funkcia	Riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Daniela Vasilová
Funkcia	Zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	61
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	61
- počet vedúcich zamestnancov	5

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) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☒ poistné
- ☒ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný 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.

d) **Pohľadávky**

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

e) **Krátkodobý finančný majetok**

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

- darčkové poukážky sme oceňovali menovitou hodnotou. Ceniny boli účtované v analytickej evidencii na účte 213.12
- poukážky. Peňažné prostriedky v pokladni boli na účte 211.1, nakoľko v organizácii sa vedie len jedna pokladňa. Peňažné prostriedky v banke sa účtovali na analytických účtoch t.j. príjmy na príjmovom účte 223, výdavky na výdavkovom účte 222, sociálny fond na účte 221.12 a depozitný účet -221.13. Iné bankové účty v roku 2013 neboli aktívne.

f) 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.

Náklady budúcich období v roku 2013 organizácia vytvorila na poistnie majetku, licenčné poplatky za softvérové programy, predplatné časopisov a poplatky za internetovú stránku.

g) Závázky, vrátane rezerv

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 známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Na základe vnútorných predpisov organizácie boli rezervy z roku 2012 v priebehu roka 2013 použité.

Tvorba rezerv za rok 2013 bola na nevyčerpané dovolenky, teplo, vodné a stočné, telefón.

Podľa vnútorných predpisov nedočerpané rezervy na dovolenky z dôvodu čerpania materskej dovolenky alebo rodičovskej dovolenky v príslušnom roku sa k 31.12 zrušia a vytvára sa nová rezerva na základe výstupu z programu WINPAM a prepočtu organizácie na nasledujúci rok.

h) 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.

Výnosy budúcich období sa vytvorili iba na školné prijaté vopred na rok 2014.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Majetok bol účtovne a evidenčne zverený do správy dňa 4.12.2008 s platnosťou k 1.1.2008. Z tohto dôvodu boli organizácii predložené prílohy z Mesta Košice: - účtovný stav, evidenčný stav

- zoznam majetku
- ročné odpisové plány
- rekapitulácia odpisov.

Zoznam majetku bol predložený v obstarávacej cene z vlastných zdrojov a cudzích zdrojov (zo ŠR) ako aj ich zostatková hodnota k 31.12.2007. Jednorazový odpis bol zaúčtovaný z cudzích a vlastných zdrojov na základe predloženej rekapitulácie odpisov za rok 2008.

Uvedené odpisové plány obsahujú obstarávaciu cenu majetku, jeho zhodnotenie a odpisy podľa jednotlivých mesiacov ako aj ročné až do roku jeho úplného odpísania. Na základe tohto organizácia je povinná odpisovať uvedený majetok. Ako už bolo konštatované z dôvodu, že zverenie majetku bolo písomne predložené 4.12.2008 bolo možné vykonať účtovný odpis k 31.12.2008 ako jednorazový ročný.

V roku 2009 organizácia urobila vlastné odpisové plány, ktoré nadväzovali na odpisové plány MMK. Uvedené odpisové plány boli upravené podľa príslušných zákonov v návaznosti na prechod EUR.

V roku 2010 boli organizáciu kontrolované a prehodnocované odpisové plány, kde došlo k úprave odpisu majetku t.j. budovy. Uvedený majetok sa začal odpisovať podľa nového odpisového plánu, ktorý bol predložený na MMK a bol akceptovaný aj pri odovzdaní ročnej účtovnej závierky za rok 2010. Na základe predbežného stanoviska magistrátu uvedený odpisový plán mal byť upravený tak, aby bol zhodný s odpisovým plánom organizácie. V roku 2011 organizácia pokračovala v odpisových plánoch, ktorý bol predložený MMK v roku 2010.

V roku 2012 bolo zverené technické zhodnotenie budovy MMK v hodnote 570754,64 €, čím sa navýšila obstarávacia cena budovy na hodnotu 864794,89 €. Technické zhodnotenie bolo obstarané z vlastných prostriedkov mesta. Na základe toho organizácia prepracovala odpisové plány a predložila ich MMK, kde boli akceptované. Majetok bol zaradený 18.10.2012.

V roku 2013 na základe protokolu o bezplatnom prevode všetkého úžitku z vykonaného Príkazu na základe Príkaznej zmluvy č. 1/2012 zo stavebných úprav, výmeny okien a balkónových dverí dňa 01.09.2012 bolo zverené technické zhodnotenie budovy pavilónu „B“ Rodičovským združením pri ZUŠ Jantárová 6, Košice. Stavebné úpravy boli vykonané na

Základná umelecká škola, Jantárová 6, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

základe súhlasu Magistrátu mesta Košice zo dňa 10.09.2012 pod číslom A/2012/20096. Na základe toho organizácia prepracovala odpisové plány a predložila ich MMK, kde boli akceptované. Majetok bol zaradený 01.09.2013. Technické zhodnotenie majetku z cudzích prostriedkov bolo v hodnote 6383,86 €, čím sa navýšila obstarávacía cena budovy na hodnotu 871178,75 €.

Názov majetku	Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Mesačná odpisová sadzba	Ročný odpis 2013
-	1		0	
Trojmanualový orgán	2	6	113	1356
Budova	5	20	3630	43560
Terénne a sadbové úpravy	5	40	46	552
Stavebné úpravy APROS 2002	5	40	1	12

Dlhodobým hmotným majetkom je drobný hmotný majetok, o ktorom rozhodla organizácia vo vlastných vnútorných smerniciach.

Dlhodobým nehmotným majetkom je drobný nehmotný majetok o ktorom rozhodla organizácia vo vlastných vnútorných smerniciach. Na základe uvedených vnútorných smerníc sa drobný majetok eviduje v účtovníctve v zásobách a účtovne sa zaúčtováva na podsúvahových účtoch.

5. 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 nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

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

V roku 2013 došlo k technickému zhodnoteniu budovy z cudzích prostriedkov v sume 6383,86 €, čím sa navýšila obstarávacía cena budovy na hodnotu 871178,75 € (viď Čl. 2 bod 4).

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

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou (ide o poistenie administratívnej budovy – nehnuteľných vecí, hnutelné veci), poistenie pre prípad ukradnutia vecí – odcudzenia (hnutelný majetok), poistenie zodpovednosti za škodu fyzických a právnických osôb a poistenie pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku (vandalizmus).

Ročná poistná suma činí 373,65 €.

- Zoznam poistného nehnuteľného majetku (združený živel) - poistná suma 371546,67 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 167,20 € na rok

- Zoznam poistného hnutelného majetku (združený živel)- poistná suma 16128,43 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 7,26 € na rok.

- Zoznam poistného hnutelného majetku pri odcudzení poistná suma 16128,43 €. Poistné – Odcudzenie z tejto sumy činí 112,90 € na rok .

- Poistná suma zodpovednosti za škodu fyzických a právnických osôb do výšky 3319 €. Poistné z tejto sumy činí 19,91 € na rok.

Základná umelecká škola, Jantárová 6, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

- Poistná suma pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku (vandalizmus) – hnuťel'ného a nehnuteľného je 3319 €. Poistné z tejto sumy činí 66,38 € na rok.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	2891,28
Budovy, stavby	892978,62
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	35907,99

B Obežný majetok

1. 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
Bankový účet	088	826,50	5577,25	4558,80	1844,95
Spolu		826,50	5577,25	4558,80	1844,95

2. 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:	111	809,94	744,67	797,86	756,75
Poistenie majetku		123,90	123,87	123,90	123,87
Prístup na portál		96	192	96	192
Upgrade softvéru		282,94	131,86	270,86	143,94
Spolu		1312,78	1192,40	1288,62	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na nevyčerpané dovolenky	2014
Rezervy na energie - teplo	2014
- vodné	2014
- stočné	2014
Rezervy na nevyfakturované služby - telefón	2014

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

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

Dlhodobé záväzky boli zo sociálneho fondu v hodnote 2058,03 € sú splatné do jedného roka.

Krátkodobé záväzky z riadku súvahy 151 boli v hodnote 56026,91 €. Tvorili ich záväzky voči dodávateľom, zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia a daňovému úradu.

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

V organizácii boli iba záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Základná umelecká škola, Jantárová 6, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
321	152	527,87	Ročné vyúčtovanie elektrickej energie
331	163	30155,70	Mzdy za 12/2013
336	165	20638,32	Zákonné poistné 12/2013
342	167	4060,60	Daň zo závislej činnosti 12/2013
Spolu		55382,49	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb školné	105 150,39
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	703537,15
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	45156,02
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	15242,24

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	3691,25
	502 - Spotreba energie	21673,29
	- teplo	17401,89
	- elektrická energia	3660,03
	- vodné	611,37
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	2160,12
	518 - Ostatné služby	
	- telekomunikačné	1468,15
	- nájom	8323,02
	- stočné	1272,92
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	487900,44
	524 - Zákonné sociálne náklady	169727,47
	538 - Ostatné dane a poplatky	1081,08
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	45156,02
	553 - Tvorba ostatných rezerv	7272,84
e) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	1336,09
	- poplatky banke	962,41
	- poistenie majetku	373,68
f) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	105194,24

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok - popis významných položiek majetku

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku
Hnuteľný majetok	75271,16

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Informácia o transferoch medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
MMK	Transfery (súvaha r. 132)	628784,99

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,

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet školy/rozpočtovej organizácie/ bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Košiciach z XV. rokovania dňa 11. februára 2013 Uznesením č. 550

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 17.06.2013 Uznesením č. 635 z XVII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach
- druhá zmena schválená dňa 16.09.2013 Uznesením č. 721 z XX. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach

V Košiciach, dňa 25.03.2014