

Poznámky k 31.12.2014

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 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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

| | |
|---|-----------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Jana Fričová |
| Funkcia | riaditeľka školy |
| Zástupca štatutára školy (meno a priezvisko) | Lucia Kalinová |
| Funkcia | zástupkyňa riaditeľka školy |
| Zástupkyňa riaditeľky školy | Anna Žitvová |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 72 |
| Prepočítaný evidenčný počet | 64 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky | 74 |
| z toho: počet vedúcich zamestnancov | 4 |

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 |
|--|--|--|--------------------|
| Neúčtovanie rezerv v hlavnej činnosti na nevyčerpané dovolenky za rok 2014 | Opatrenie MF č. 21231/2014-31 z 10.12.2014 | zvýšil sa výsledok hospodárenia (neúčtovanie na účte nákladov 553) | 7 936,80 € |
| | | | |

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

| Položky | Spôsob oceňovania |
|---------------------------------------|---|
| a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný | obstarávacou cenou |
| b) pohľadávky | menovitou hodnotou |
| c) krátkodobý finančný majetok | menovitou hodnotou |
| d) časové rozlíšenie na strane aktív | náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. |
| e) záväzky | menovitou hodnotou |
| f) rezervy | oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |

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:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba |
|------------------|--|-----------------------|
| 1 | 4 | 1/4 |
| 2 | 6 | 1/6 |
| 3 | 12 | 1/12 |
| 4 | 20 | 1/20 |

Škola odpisovala dlhodobý hmotný majetok klavír Petrof Pasat, zakúpený z kapitálových výdavkov v obstarávacej cene 28 650,- €, zaradený do 2 odpisovej skupiny, doba odpisovania 6 rokov, mesačne od doby zaradenia, t. j. od 1.9.2014 v sume 397,92 €. Odpis za rok 2014 bol 1 591,68 €.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

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

- 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).

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)

Zmluvou č. 2012002055 bol dlhodobý hnutel'ny majetok mesta Košice daný do správy Základnej umeleckej školy Márie Hemerkovej od 28.09.2012 vo výške: 46.162,70 €. Odpisy boli vo výške: 46.162,70 €, zostatková hodnota 0,00 €.

Zmeny v stave dlhodobého hmotného majetku:

Zníženie:

V roku 2014 bol vyradený už odpísaný dlhodobý hmotný majetok vo výške 3 868,21 €. Zostatková hodnota z pôvodného dlhodobého majetku je 42 294,49 €.

Zvýšenie:

V roku 2014 sa navýšil dlhodobý hmotný majetok nasledovne:

- škola dostala 2 ks pianín prevodom zo zrušenej Základnej školy Juhoslovanská 2 v Košiciach v obstarávacej cene spolu 1 288,59 €. Odpisy boli vo výške 1 288,59 €, zostatková hodnota tohto dlhodobého hmotného majetku je 0,00 eur.
- škola zakúpila kapitálovým transferom od zriaďovateľa zo štátneho rozpočtu (kód zdroja 131D) 1 ks koncertné krídlo Petrof Pasat v obstarávacej cene 28 650 €. Oprávky boli (od 9/2014) 1 591,68 €, **zostatková cena dlhodobého hmotného majetku 27 058,32 €.**

b) spôsob a výška poistenia

| Spôsob poistenia | Výška ročného poistenia |
|--|-------------------------|
| Dlhodobý hmotný majetok: Poistná suma 119 647,66 € (požiar, úder blesku, výbuch, pád lietadla) | 146,09 |
| Dlhodobý hmotný majetok: Poistná suma 60 000 € (voda z vodovodných zariadení, poistenie 1. rizika) | 39,60 |
| Poistná suma 1392 € (interaktívna tabuľa a projektor Hitachi spolu v sume 1 381,29 €) (živelné riziká, voda z vodovodných zariadení, odcudzenie, vandalizmus, lom elektroniky) | 50,63 € |
| Spolu ročné poistenie | 236,32 € |

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

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|---|------------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ | 71 233,08 |
| z toho: | |
| stroje, prístroje | 215,85 |
| inventár | 72 017,23 |

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|--------------|---------------|--------------------|--|
| 335 | 070 | 725,54 | pohľadávka voči zamestnancom za stravné lístky, ktoré sú vysporiadané v mzde vyplatenej za mesiac december 2014 v mesiaci január 2015. |
| Spolu | 060 | 725,54 | |

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č. 4
 Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 725,54 €.

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 725,54 €.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2014 |
|--|-----------------------|
| Ceniny 213 (stravné lístky) | 2 759,10 |
| Bankové účty 221 (účet sociálneho fondu) | 1 178,63 |
| Výdavkový rozpočtový účet 222 | 22,96 |
| Spolu | 3 960,69 |

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

| Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia | Zostatok k 31.12.2014 |
|---|-----------------------|
| Náklady budúcich období (381) na rok 2015 spolu: | 789,39 |
| z toho: | |
| Webhosting www.zuske.sk | 19,05 |
| Doména webového sídla školy zuske | 19,01 |
| Poistenie hnutel'ného majetku (34,68 € + 154,66 €) | 189,34 |
| Účtovný a mzdový program VEMA | 508,41 |
| Hlasové a internetové služby | 53,58 |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

| | |
|---|---------------------|
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia k 31.12.2013 | -83.184,34 € |
| Výsledok hospodárenia za rok 2013 (kladný) | 705,19 € |
| Výsledok hospodárenia k 31.12.2013 (= nevysporiadaný VH minulých rokov) | - 82 479,15 € |
| Výsledok hospodárenia za rok 2014 (kladný) | 6 065,70 € |
| Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 | -76 413,45 € |

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

Ostatné krátkodobé rezervy z hlavnej činnosti školy s predpokladaným rokom použitia 2015 pozostávajú z rezerv na zamestnanecké požitky (odchodné do dôchodku), ktoré sú z miezd a príslušných odvodov a rezerv na dodávky médií a služieb, ktoré boli v roku 2014 platené mesačne (záloha). Podľa predchádzajúcich rokov je pravdepodobné, že nedoplatky budú iba pri spotrebe elektrickej energie a tepla.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

| Názov položky | Predpokladaný rok použitia |
|---|----------------------------|
| Rezervy na odchodné do dôchodku (10 647 € mzdy+3 720,92 € odvody=14 367,92 €) | 2015 |
| Rezervy na elektrinu (300 €), teplo (1000 €) = 1 300 € | 2015 |
| Spolu | 15 667,92 |

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

a) záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky sú v lehote splatnosti v sume 66 198,19 €. Pozostávajú z dlhodobých záväzkov zo sociálneho fondu v sume 1 782,61 € splatné do jedného roka a krátkodobých záväzkov v sume: 64 415,58 €. 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 sú iba so splatnosťou do jedného roka.

Záväzky pozostávajú z dlhodobých záväzkov zo sociálneho fondu v sume 1 782,61 € a krátkodobých záväzkov v sume: 64 415,58 €.

c) popis významných položiek záväzkov

| Záväzok | účet | Hodnota záväzku | Opis |
|--------------------|------|------------------|--|
| Dlhodobé záväzky | 472 | 1 782,61 | záväzok zo sociálneho fondu |
| Krátkodobé záväzky | 321 | 54,17 | dodávateľa (telekomunikačné poplatky) za 12/2014 |
| | 379 | 1 539,77 | iné záväzky (zrážky zamestnancom) za 12/2014 |
| | 331 | 35 413,86 | záväzky voči zamestnancom (mzdy) za 12/2014 |
| | 336 | 22 936,99 | záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam za 12/2014 |
| | 342 | 4 470,79 | záväzky voči daňovému úradu (zálohy na daň) za 12/2014 |
| Spolu | | 66 198,19 | |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma |
|--|-------------------|
| a) tržby za vlastné výkony a tovar | |
| 602 - Tržby z predaja služieb - školné poplatky | 101 210,18 |
| b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce | 908 363,04 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce | 1 591,68 |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa Mesto Košice | |

| | |
|--|------------------|
| e) ostatné výnosy | |
| 648 - Ostatné výnosy spolu, | 1 306,27 |
| z toho: | |
| - dobropis z vyúčtovania vody a odpadu za rok 2013 | 1 034,50 |
| - vratky zo Všeobecnej zdravotnej poisťovne | 271,77 |
| d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia | |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 25 370,79 |
| - rezervy na dovolenku, | 9 033,34 |
| - odchodné do dôchodku, | 15 037,45 |
| - nevyfakturované dodávky a služby | 1 300,00 |

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma v € |
|---|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | |
| 501 - Spotreba materiálu | 5 710,48 |
| z toho najvýznamnejšie: | |
| - výpočtová technika: | 1 052,28 |
| - interiérové vybavenie: | 1 001,77 |
| - školské tlačivá zo ŠEVT-u: | 669,62 |
| - čistiace a hygienické potreby a prostriedky: | 435,66 |
| 502 - Spotreba energie | 35 571,83 |
| - teplo | 29 349,57 |
| - elektrická energia | 5 244,04 |
| - voda | 978,22 |
| b) služby | |
| 511 - Opravy a udržiavanie oprava hygienických zariadení, výpočtovej techniky, vymalovanie koncertnej sály | 749,18 |
| 512 - Cestovné | 400,34 |
| 518 - Ostatné služby | 32 820,49 |
| z toho najvýznamnejšie (pre BPMK-zmluva o prenájme nebytových priestorov na Hlavnej 68): | |
| - nájomné za prenájom priestorov a parkovacieho miesta BPMK: | 16 617,60 |
| - odvoz odpadu BPMK: | 4 904,00 |
| - režijné náklady BPMK: | 2 184,60 |
| - služby vrátnice BPMK: | 1 897,80 |
| - stočné zrážková voda BPMK: | 1 215,20 |
| - údržba okolia budovy BPMK: | 450,24 |
| - vytvorenie a spravovanie webového sídla školy www.zuske.sk: | 890,00 |
| - aktualizácie softvérov: | 711,65 |
| - hlasové telekomunikačné služby: | 481,89 |
| c) osobné náklady | |
| 521 - Mzdové náklady | 598 543,42 |
| 524 - Záonné sociálne náklady | 206 303,12 |
| z toho: | |
| - Všeobecná zdravotná poisťovňa: | 34 795,75 |
| - Ostatné zdravotné poisťovne: | 24 728,44 |
| - Sociálna poisťovňa: | 146 778,93 |
| 525 - Ostatné sociálne poistenie (DDS) | 7 953,40 |
| 527 - Záonné sociálne náklady (nemocenské, sociálny fond, stravovanie, odchodné) | 22 559,46 |
| d) odpisy, rezervy a opravné položky | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | |
| - odpisy dlhodobého hmotného majetku | 1 591,68 |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv | 15 667,92 |
| - rezervy na odchodné do dôchodku | 14 367,92 |
| - rezervy na ročné vyúčtovanie dodávok médií a služieb | 1 300,00 |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 817,64 |
| - poplatky banke | 616,00 |
| - poistenie hnutel'ného majetku školy | 201,64 |

| | |
|---|-------------------|
| 569 – Manká a školy na finančnom majetku - zrušené stravovacie zariadenie-nevyužiteľné stravné lístky (bez zavinenia zamestnancov) | 521,40 |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov | 102 516,45 |

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.

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Hodnota | Účet |
|---|------------------|------------|
| Drobný hmotný majetok | 49 722,13 | 799 1 |
| Operatívno-technická evidencia A (do 3,32 €) | 127,23 | 799 21 |
| Operatívno-technická evidencia B (do 33,19 €) | 3 254,72 | 799 22 |
| Operatívno-technická evidencia - kabinety | 19 126,31 | 799 23 |
| Operatívno-technická evidencia - hudobná literatúra | 5 418,99 | 799 24 |
| Spolu operatívno-technická evidencia | 27 927,25 | 771 |
| Spolu evidencia na podsúvahových účtoch | 77 649,38 | 799 |

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/ druh transakcie | Hodnotové vyjadrenie transakcií realizovaných ÚJ |
|----------------------------------|--|--|
| Mesto Košice – zriaďovateľ školy | Prijatý transfer na bežné výdavky | 908 386 € |
| Mesto Košice – zriaďovateľ školy | Prijatý transfer na kapitálové výdavky | 28 650 € |
| | Spolu | 937 036 € |

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 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. schválený na XXIII. rokovaní Mestským zastupiteľstvom v Košiciach dňa 10.02.2014 uznesením č. 883.

Zmeny rozpočtu:

1. zmena schválená dňa 16.06.2014 uznesením č. 990 na XXV. rokovaní

4. zmena schválená bodom B dňa 10.02.2014 uznesením č. 883 na XXIII. rokovaní

| | Rozpočet schválený | 1. zmena | 4. zmena | Skutočnosť | K 31.12.2013 |
|------------------------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Vlastné príjmy celkom (200) | 106 090 € | 106 090 € | 106 090 € | 102 516,45 € | 102 602,58 € |
| Bežné výdavky celkom (600) | 889 597 € | 889 597 € | 908 386 € | 908 363,04 € | 888 602,04 € |
| Kapitálové výdavky (700) | 28 650 € | 28 650 € | 28 650 € | 28 650,00 € | 0,00 € |
| Výdavky spolu | 918 247 € | 918 247 € | 937 036 € | 937 013,04 € | 888 602,04 € |

Čl. IX

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zavierka do dňa zostavenia účtovnej zavierky

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zavierke za rok 2014.