

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bernolákova 26, 040 11 Košice
IČO	35546131
Dátum zriadenia	1978
Spôsob zriadenia	Odčlenením od LŠU, Sverdlovova ul., Košice
Názov zriaďovateľa	Magistrát mesta Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. 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	Základné vzdelanie v hudobnom, tanečnom, literárno-dramatickom a výtvarnom odbore
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Peter Kundracik Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Peter Schürger Zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	73,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	73 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
Nevytváranie rezerv - dovolenky	Podľa zákona	Nevzniká záporný výsledok hospodárenia	10.000,- Eur

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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.
g) záväzky	menovitou hodnotou
h) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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.

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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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

Drobný nehmotný majetok od 0,- € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia 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 30,- €, ktorý podľa rozhodnutia 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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

Kapitálový transfer

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi).

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)

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26 v Košiciach k 31. 12. 2014. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2013 je 79.994,86 Eur. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2014 je 91.715,56 Eur. Nákup a zaradenie do používania dlhodobého majetku v sume 21.350,- Eur /hudobné nástroje – účet 022/. Oprava chybného zaúčtovania dlhodobého hmotného majetku z roku 2009 /účet 028/ a jeho presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia v sume 415,26 Eur. Účtovné odpisy za rok 2014 znížili zostatkovú hodnotu majetku o 9.214,04 Eur. Na položke stavby /021/ a pozemok /031/ nebol zaznamenaný žiadny pohyb. Organizácia neobstarávala ani budovu, ani pozemky.

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

Druh poistenia	Výška poistenia
Poistenie nehnuteľnosti	387,99 Eur
Poistenie DHM	176,43 Eur

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	5.237,- Eur
Budovy, stavby	66.408,53 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	20.070,03 Eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
krátkodobá	070	51,80 Eur	Pohľadávka voči zamestnancom

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

Vzniknutá pohľadávka za spotrebu stravných lístkov v lehote splatnosti.

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

Vzniknutá pohľadávka je splatná do jedného roka.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Výdavkový rozpočtový účet	4,18 Eur
Bankový účet SF	472,38 Eur

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	693,63 Eur
Poistenie nehnuteľnosti na rok	254,03 Eur
Licencia softvérového vybavenia na rok	439,60 Eur

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
DHM/028	Oprava chýb minulých rokov – zrušenie v majetku a presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia
Výsledok hospodárenia/428	Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na životné jubileá, odchodné	Použitie do jedného roka
Rezervy na nevyfakturované dodávky	Použitie do jedného roka

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Vzniknuté záväzky sú v lehote splatnosti.

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

Záväzky sú splatné do jedného roka.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Nevyfakturované dodávky/326	5.309,27 Eur	Nevyfakturovaná dodávka – teplo,TÚV

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	118.210,35 Eur
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, VÚC - bežný transfer na školský klub	1.017.825,82 Eur
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	9.214,04 Eur
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na vzdelávacie poukazy - bežný transfer od iných subjektov VS	1.037,- Eur 730,- Eur
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	200,- Eur
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy -	308,38 Eur
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -	20.127,99 Eur

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	11.697,47
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - teplo, TUV	3.512,- 3.935,37 42.026,42
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - oprava budov	2.844,-
512 - Cestovné	198,25
518 - Ostatné služby -	8.633,06
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	688.978,71
524 - Zákonne sociálne náklady	239.165,62
527 - Zákonne sociálne náklady	14.041,55
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky -	1.829,52
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	9.214,04
553 - Tvorba ostatných rezerv -	13.316,04
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady -	1.218,22

g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	118.518,73
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	1.187,84

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
Obec	Poskytnutý transfer na bežné výdavky	98%	--	1.019.792,82
Obec	Poskytnutý transfer na kapitálové výdavky	2%	--	21.350,-

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2014 tvoria príjmy školného vo výške 120.555,35 Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy v sume 308,38 Eur a tuzemské granty od iných subjektov verejnej správy vo výške 730,- Eur a mimo verejnej správy 200,- Eur.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2013 tvorili príjmy školné vo výške 115.657,91 Eur, dobropisy 313,16 Eur, iné subjekty verejnej správy 750,- Eur a príjmy od subjektov mimo verejnej správy v sume 400,- Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2014 tvorí hlavnú časť čerpanie na mzdy, odvody a nemocenské dávky vo výške 917.021,71 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 846.869,93 Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2014 bolo 102.771,11 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 91.206,51 Eur. Výdavky na obstarávanie kapitálových aktív boli poskytnuté v roku 2014 v sume 21.350,- Eur, v bezprostredne predchádzajúcom období nebol poskytnutý kapitálový transfer.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10. 2. 2014 uznesením č. 883.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16. 6. 2014 uznesením č. 990.
- druhá zmena schválená dňa 31. 12. 2014 uznesením č. 883 bod B.