

Poznámky k 31.12.2014

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	
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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ 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)	Mgr. 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
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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
Netvorili sa rezervy na nevyčerpané dovolenky na rok 2015	Metodické usmernenie k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2014 pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy	Znížila sa hodnota záväzkov Nevýznamné sumy rezerv k 31.12.2014 sme zaúčtovali na účet 428 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov). Zvýšil sa výsledok hospodárenia	6937,00 € 1513,16 €

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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:

- ☐ 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.

V roku 2014 organizácia pokračovala v odpisovaní majetku podľa odpisových plánov z predchádzajúceho roka 2013. K technickému zhodnoteniu budovy v roku 2014 nedošlo.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Názov majetku	Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Mesačná odpisová sadzba	Ročný odpis 2014
-				
Budova	4	20	3630	43560
Terénne a sadbové úpravy	4	40	46	552
Stavebné úpravy APROS 2002	4	40	1	12

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 1700 €, 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 1 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 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

- 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

6. 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)

Obstarávacía cena budovy je 892978,62 € . Odpisy za rok 2014 činili 44124 €. Zostatková hodnota budovy k 31.12.2014 činila 581691,86 € . V roku 2014 nedošlo k technickému zhodnoteniu budovy.

K 31.08.2014 vyradovacia komisia ZUŠ Jantárová vyradila časť DHM v hodnote 4180,10 €. Úbytok DHM bol zaúčtovaný na základe protokolu č. 476/086/2014 a so súhlasom Magistrátu mesta Košice. Zostatková hodnota DHM k 31.12.2014 bola 31727,89 €.

Na základe dodatku č. 2 k zmluve o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy č. 187/2004 došlo k zvereniu nehnuteľného majetku mesta Košice do správy Základnej umeleckej školy Jantárová 6, Košice – pozemok parcelné číslo 2499/32, katastrálne územie Skladná v obstarávacej cene 388,08 €. Zvýšila sa hodnota pozemku z 2891,28 € na hodnotu 3279,36 €.

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, hnutel'né veci), poistenie pre prípad ukradnutia vecí – odcudzenia (hnutel'ný 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 poisteného hnutel'ného majetku (združený živel)- poistná suma 16128,43 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 7,26 € na rok.

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

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	
Pozemky	3279,36
Budovy, stavby	892978,62
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	31727,89

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315 – ostatné pohľadávky	065	543,46	Dobropis VSE za rok 2014

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

Krátkodobá pohľadávka v lehote splatnosti z ročného vyúčtovania elektrickej energie za rok 2014.

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

Pohľadávka so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka - ročné vyúčtovanie elektrickej energie za rok 2014 v hodnote 543,26 €.

2. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Bankový účet - riadok súvahy 088	837,69

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:	
381 Poistenie majetku	123,87
381 Upgrade programov a webstránka	423,22

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia účet 428 súvaha riadok 124	Rozpustenie nevýznamnej sumy rezervy na nevyčerpané dovolenky 2013 v sume 1513,16
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia účet 428 súvaha riadok 124	Preúčtovanie hospodárskeho výsledku za rok 2013 v sume 1031,04

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy riadok 131 súvaha - na energie a telefón	2015

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky podľa doby splatnosti v našej organizácii boli :

- záväzky zo sociálneho fondu v sume 1040,30 € riadok súvahy 144
- krátkodobé , čo tvorili mzdy pracovníkov v sume 32365,59 € - riadok súvahy 163, záväzky voči orgánom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia 20165,60 € - riadok súvahy 165, záväzok voči daňovému úradu v sume 3955,21 € - riadok súvahy 167 a záväzok voči TEHO s.r.o , fakturácia za mesiac december 2014 v sume 2506,07 € - riadok súvahy 152

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

Všetky záväzky z tabuľky č. 8 sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321	2590,05	TEHO s.r.o. faktúra za mesiac december 2014
331	32365,59	Mzdy za 12/2014
336	20165,60	Zákonné poistné za 12/2014
342	3955,21	Daň zo závislej činnosti 12/2014

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	100842,85
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	781595,47
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	44124,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	34,64
b) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	259,32
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	5759,68

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	10338,58
502 - Spotreba energie	
- teplo a TUV	18346,83
- elektrická energia	2902,46
- voda	581,02
b) služby	

Základná umelecká škola, Jantárová 6, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2014

511 - Opravy a udržiavanie	3235,55
512 - Cestovné	25,04
518 - Ostatné služby	
- Telekomunikačné a internet	1982,54
- Nájom nebytových priestorov	8811,56
- Stočné	1315,61
- Školenia	605,00
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	527271,35
524 - Záonné sociálne náklady	181617,92
525 - Ostatné sociálne poistenie	6015,21
527 - Záonné sociálne náklady	14685,24
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky – poplatok za komunálny odpad	1081,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	40164,00
- odpisy z cudzích zdrojov	3528,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	139,42
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	
- poplatky banke	737,59
- poistenie majetku	373,65
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	
- predpis odvodu príjmov RO	101135,17
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	543,26
h) ostatné náklady	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok - popis významných položiek majetku

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Drobný hmotný majetok vedený na základe vnútornej smernice na podsúvahových účtoch do hodnoty 1700 €	78863,96	

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	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
Magistrát mesta Košice	Prijatý transfer na bežné výdavky	781595,47

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 Mestským zastupiteľstvom v Košiciach z XXIII. rokovania dňa 10.02.2014 uznesením č. 883.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 16.06.2014 uznesením č. 990 z XXV. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach
- štvrtá zmena schválená dňa 31.12.2014 uznesením č. 883 bod B z XXIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Čl. IX

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

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

V Košiciach, dňa 25.03.2015