

Poznámky k 31.12.2015

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	355 404 35
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A, 04011 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	Škola pre záujmové vzdelávanie poskytuje základy vzdelania v umeleckom hudobnom, literárno – dramatickom, tanečnom a výtvarnom odbore
----------------------------------	---

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	62
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	62
- 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
Zmena doby odpisovania hmotného majetku	Zmena zákona o dani z príjmu č. 595/2003 Z.z. k 01.01.2015	Predĺžila sa doba odpisovania budovy z 20 rokov na 40 rokov, prepracovali sa odpisové plány	Mesačný odpis Budovy : 1815 Ročný odpis Budovy: 21780

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:

- ☐ od 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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

V roku 2015 organizácia zmenila odpisovanie majetku a prepracovala odpisové plány Budovy. Budovu sme zaradili do 6 odpisovej skupiny a doba odpisovania sa predĺžila na 40 rokov . K technickému zhodnoteniu budovy v roku 2015 nedošlo a netvorili sme ani opravné položky.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

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 organizácia rozhodla vo vlastných vnútorných smerniciach.

Na základe vnútorných smerníc sa drobný majetok eviduje v účtovníctve v zásobách a účtovne sa záúčtováva na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ 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 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.

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)

Obstarávacia cena budovy je 892978,63 €. Odpisy za rok 2015 činili 22344 €. Zostatková hodnota budovy k 31.12.2015 činila 559347,87 €. K 31.10.2015 vyraďovacia komisia ZUŠ Jantárová vyradila časť DHM v hodnote 765,12 €. Úbytok DHM bol zaúčtovaný na základe protokolu č. 567/047/2015 a so súhlasom Magistrátu mesta Košice. Zostatková hodnota DHM k 31.12.2015 bola 30962,77 €.

Hodnota pozemku sa v priebehu roka nezmenila. K 31.12.2015 bola 3279,36 €. Na základe pokynov Magistrátu mesta Košice sme upravili centový rozdiel v hodnote majetku – budova, kde sme navýšili hodnotu obstarávacej ceny budovy o 0,01 €.

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 507,70 €.

- Zoznam poistného nehnuteľného majetku (združený živel) - poistná suma 499732,06 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 224,88 € na rok
- Zoznam poistného hnutelného majetku (združený živel)- poistná suma 26378,95 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 11,87 € na rok.
- Zoznam poistného hnutelného majetku pri odcudzení poistná suma 26378,95 €. Poistné – Odcudzenie z tejto sumy činí 184,65 € na rok .
- Poistná suma zodpovednosti za škodu fyzických a právnických osôb do výšky 3319,39 €. Poistné z tejto sumy činí 19,92 € na rok.
- Poistná suma pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku (vandalizmus) – hnutelného a nehnuteľného je 6638,78 €. Poistné z tejto sumy činí 66,38 € na rok.

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehuteľný majetok-združený živel	224,88
Huteľný majetok – združený živel	11,87
Huteľný majetok – odcudzenie	184,65
Zodpovednosť za škodu spôsobenú FO a PO	19,92
Vandalizmus	66,38

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	3279,36
Budovy, stavby	892978,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30962,77

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Výdavkový účet	351,17
Účet sociálneho fondu	1017,89

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	452,92
381 Poistenie majetku	168,33
381 Upgrade programov a webstránka	284,59

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	Preúčtovanie hospodárskeho výsledku za rok 2014 v sume 1948,24

B Záväzky

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	2016
- energie a telefón	

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Všetky záväzky z tabuľky č. 8 sú splatné do jedného roka. Suma záväzkov je 65431,29 €.

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. Suma záväzkov je 65431,29 €.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321	2033,21	TEHO s.r.o faktúra za mesiac december 2015
331	33872,16	Mzdy za mesiac december 2015
336	22441,07	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie december 2015
342	4900,45	Daň zo závislej činnosti december 2015
472	1643,86	Záväzky zo sociálneho fondu

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	99709,60
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	817105,83
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	22344,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na	3400,00
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy - preplatok teplo a TUV	66,48

Základná umelecká škola, Jantárová 6, 04001 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	139,42

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	12118,74
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	2827,00
- voda	570,63
- teplo a TUV	
	17258,18
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava budov	1773,96
512 - Cestovné	116,12
513 - Náklady na reprezentáciu	
-	
518 - Ostatné služby	
- Telekomunikačné a internet	1634,66
- Nájom nebytových priestorov	9209,07
- Stočné	1315,22
- Školenia	491,00
- iné	3591,35
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	558299,22
524 - Záonné sociálne náklady	192262,70
527 - Záonné sociálne náklady	14971,81
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	1081,08
- poplatok za komunálny odpad	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	20364,00
- odpisy z cudzích zdrojov	1980,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	153,62
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1270,87
-	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	99776,08
- predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	
h) ostatné náklady	
i) dane z príjmov	0,09
591 - Splatná daň z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok vedený na základe vnútornej smernice na podsúvahových účtoch do hodnoty 1700 €	78224,20 €	775,776,777

Čl. VII

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 II. rokovania dňa 09.02.2015 uznesením č. 16

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.06.2015 uznesením č. 11 z V. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach
- tretia zmena schválená dňa 09.02.2015 uznesením č. 16 z II. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

V Košiciach dňa 30.03.2016