

Poznámky k 31.12.2015

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	☒ 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	Základná umelecká škola Márie Hemerkovej poskytuje základné umelecké vzdelávanie primárne a nižšie sekundárne v hudobnom odbore, pripravuje na štúdium na stredných školách a konzervatóriách, a tiež na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním. Vzdelávací proces základnej umeleckej školy je zakotvený v školskom vzdelávacom programe Škola plná hudby a charakterizovaný vysokým stupňom individuálnej starostlivosti, čo umožňujú variabilné študijné programy a alternatívne metódy práce.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca organizácie (meno a priezvisko) Funkcia	Jana Fričová, DiS. art. riaditeľka školy
Štatutárny zástupca riaditeľky školy (meno a priezvisko) Funkcia	Lucia Kalinová, DiS. art. zástupkyňa riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	73 (pedagogickí zamestnanci 64, nepedagogickí 9) 63,95 (prepočítaný stav, z toho pedag. 58,00; nepedag. 5,95)
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

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 a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
e) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	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 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.

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. K zmene počtu odpisových skupín došlo od 1.1.2015, pričom v roku 2014 to boli 4 odpisové skupiny (4, 6, 12 a 20 rokov odpisovania).

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

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

Predmet odpisu	Odpisy v roku 2014	Odpisy v roku 2015	Odpisy spolu	Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku
Klavír Petrof Passat	1 591,68 €	4 775,04 €	6 366,72 €	22 283,28 €

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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.

V roku 2015 dostala škola iba bežný transfer od zriaďovateľa, ktorý sa účtoval do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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 hnutelný majetok mesta Košice daný do správy Základnej umeleckej školy Márie Hemerkovej od 28.09.2012 v hodnote 46 162,70 €.

Zmeny v stave dlhodobého hmotného majetku:

V roku 2014 pribudol dlhodobý hmotný majetok (2 ks pianín) v sume 1 288,59 € prevodom zo zrušenej ZŠ Juhoslovanská 2 a z kapitálového transferu zakúpený klavír Petrof Passat v sume 28 650 €. V roku 2014 bol vyradený majetok v hodnote 3 868,21 €. Obstarávacia cena dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2014 bola 72 233,08 €. Oprávky k 31.12.2014 v sume 45 174,76 € (46 162,70 € + odpisy z 2 ks pianín 1 288,59 € + odpisy klavír Petrof Passat 1 591,68 € - vyradený majetok 3 868,21 € = 45 174,76 €), zostatková hodnota majetku k 31.12.2014 bola 27 058,32 €.

V roku 2015 boli odpisy v sume 4 775,04 €, oprávky celkom (45 174,76 + 4 775,04 €) 49 949,80 € z dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 72 233,08 €, zostatková hodnota dlhodobého majetku k 31.12.2015 je 22 283,28 €.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku a drobného hmotného majetku.

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	698,21	pohľadávka voči zamestnancom za stravné lístky, ktoré sú vysporiadané v mzde vyplatenej za mesiac december 2015 v mesiaci január 2016.
Spolu	060	698,21	

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti vo výške 698,21 €.

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 698,21 €.

2. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Ceniny 213 (stravné lístky)	2 575,00
Bankové účty 221 (účet sociálneho fondu)	1 049,45
Výdavkový rozpočtový účet 222	20,90
Spolu	3 645,35

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	
Náklady budúcich období (381) na rok 2015 spolu:	880,03
z toho:	
Webhosting www.zuske.sk (18.4.2015-17.4.2016)	19,18
ASC agenda (9/2015-8/2016)	64,00
Doména webového sídla školy zuske (14.12.2015-13.12.2016)	19,02
Poistenie hnutel'ného majetku (34,72 € + 154,74 €)	189,46
VEMA účtovný a mzdový program 513,59 € (12/2015-11/2016)+SEPA modul bankové úhrady 22,80 € (2/2016)	536,39
Hlasové a internetové služby (12/2015-1/2016)	51,98

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia k 31.12.2014	-82.479,15 €
Výsledok hospodárenia za rok 2014 (kladný)	6 065,70 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2014 (= nevysporiadaný VH minulých rokov)	- 76 413,45 €
Výsledok hospodárenia za rok 2015 (záporný)	- 4 783,64 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2015	-81 197,09 €

B Záväzky

Ostatné krátkodobé rezervy z hlavnej činnosti školy s predpokladaným rokom použitia 2016 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 2015 platené mesačne (záloha). Podľa predchádzajúcich rokov je pravdepodobné, že nedoplatky budú iba pri spotrebe elektrickej energie a vody.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na odchodné do dôchodku (10 906 € mzdy+3 811,68 odvody=14 717,68 €)	2016
Rezervy na elektrinu (600 €), vodu (400 €) = 1 000 €	2016
Spolu	15 717,68

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky sú v lehote splatnosti v sume 70 682,10 €. Pozostávajú z dlhodobých záväzkov zo sociálneho fondu v sume 1 684,13 € splatné do jedného roka a krátkodobých záväzkov v sume: 68 997,97 €. 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 1 684,13 € a krátkodobých záväzkov v sume: 68 997,97 €.

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	účet	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	472	1 684,13	záväzok zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	321	51,98	dodávateľa (telekomunikačné poplatky) za 12/2015
	379	1 683,57	iné záväzky (zrážky zamestnancom) za 12/2015
	331	37 630,28	záväzky voči zamestnancom (mzdy) za 12/2015
	336	24 553,46	záväzky voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam za 12/2015
	342	5 078,68	záväzky voči daňovému úradu (zálohy na daň) za 12/2015
Spolu		70 682,10	

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	99 317,58
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	949 590,10
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce(odpisy) - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa Mesto Košice	4 775,04
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy spolu, z toho: - dobropis z vyúčtovania odpadu za rok 2014 - vratky zo Všeobecnej zdravotnej poisťovne za r. 2014	1 093,55 1 047,99 45,56
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - nevyfakturované dodávky a služby (elektrina 300 €, teplo 1000 €)	1 300,00 1 300,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu z toho: - interiérové vybavenie (koberce 829,20 €; garníža, záclony, závesy 768,84 €; klavírna lavica 400 €, notové stojany 230 €, botník 15,99 €) - čistiace prostriedky a hygienické potreby - výpočtová technika (tablet, notebook) - školské a účtovné tlačivá zo ŠEVT-u - pitný režim (voda, poháre) - kancelárske potreby a xerox papier - tonery - údržbársky materiál a potreby - ostatné (časopisy, knihy, komunikačná technika, lekárnica, otvárač brány, prac. rukavice)	6 159,92 2 244,03 711,03 692,03 650,91 486,09 432,16 387,00 369,35 223,32
502 - Spotreba energie - teplo - elektrická energia - voda	38 611,51 30 273,84 5 877,26 2 460,41
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie - vymaľovanie a sklenárske práce - hudobných nástrojov (ladenie klavírov a pianín) - výpočtovej a kancelárskej techniky - hygienických zariadení	2 028,21 1 013,24 500,00 393,30 121,67

Základná umelecká škola Márie Hemerkovej, Hlavná 68, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2015

512 – Cestovné	434,53
- semináre klavírnej hry EPTA v Bratislave	250,34
- návšteva družobných škôl v Ostrave (organizuje Mesto Košice)	125,30
- snem Asociácie základných umeleckých škôl	58,89
518 - Ostatné služby	32 243,17
z toho:	
- nájomné za prenájom priestorov a parkovacieho miesta BPMK	16 617,60
- odvoz odpadu BPMK	4 924,80
- režijné náklady BPMK	2 184,60
- služby vrátnice BPMK	1 897,80
- stočné zrážková voda	1 562,36
- poštové a telekomunikačné služby, internet	1 157,69
- spravovanie webového sídla školy www.zuske.sk 640,86 € a inzercia 252 €	892,86
- rozbor vody, kopírovacie a remeselnícke služby, upratovanie, lekárske prehliadky, dezinfekcia odpadových potrubí, automat na pitnú vodu	866,39
- aktualizácie softvérov	587,94
- elektrorevízie	500,00
- údržba okolia budovy	450,24
- semináre	429,00
- odvoz vyradeného majetku, likvidácia v spaľovni Kosit	171,89
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	627 473,09
524 - Záonné sociálne náklady	216 428,37
z toho:	
- Všeobecná zdravotná poisťovňa	154 042,28
- Sociálna poisťovňa	37 548,63
- Ostatné zdravotné poisťovne	24 837,46
525 - Ostatné sociálne poistenie (DDS)	9 007,57
527 - Záonné sociálne náklady	21 005,68
- stravovanie	11 748,53
- sociálny fond	7 796,10
- nemocenské dávky	1 461,05
d) dane a poplatky	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	4 775,04
- odpisy dlhodobého hmotného majetku z vlastných zdrojov	
553 - Tvorba ostatných rezerv	1 349,76
- rezervy na ročné vyúčtovanie dodávok médií a služieb (elektrina, voda	1 000,00
- rezervy na odchodné do dôchodku	349,76
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	868,25
- poplatky banke	632,05
- poistenie hnutel'ného majetku školy	236,20
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
- 588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	100 411,13
h) ostatné náklady	
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	64,65
- členské poplatky do Asociácie základných umeleckých škôl (50 €) a poplatok CVČ Juhoslovanská (14,65 €)	
i) dane z príjmov	0,07
591 - Splatná daň z príjmov	

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	51 126,53	799 1
Operatívno-technická evidencia A (do 3,32 €)	127,26	799 21
Operatívno-technická evidencia B (do 33,19 €)	3 302,71	799 22
Operatívno-technická evidencia - kabinety	19 126,31	799 23
Operatívno-technická evidencia - hudobná literatúra	5 555,55	799 24
Spolu operatívno-technická evidencia	28 111,83	771
Spolu evidencia na podsúvahových účtoch	79 238,36	799

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 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 Uznesením č. 16 z II. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 09.02.2015.

Zmeny rozpočtu:

I. úprava zo dňa 22.06.2015 uznesením č. 11 z V. rokovania Mestského zastupiteľstva

III. úprava za základe Uznesenia č. 16 z II. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 09.02.2015.

	<u>Rozpočet schválený</u>	<u>I. úprava</u>	<u>III. úprava</u>	<u>Skutočnosť k 31.12.2015</u>
Vlastné príjmy celkom (200)	101 860 €	101 860 €	101 860 €	100 411,13 €
Bežné výdavky celkom (600)	932 650 €	932 650 €	949 611 €	949 590,10 €

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.