

## Poznámky k 31.12.2016

### 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	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto 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	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) Funkcia	Mgr.art. Ján Samsely riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Ľubov Gerusová Zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	56
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	59
- 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

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 2016 sme naďalej odpisovali budovu. Odpisové plány sa nemenili. Budova je zaradená do 6. odpisovej skupiny. Doba odpisovania je 40 rokov

K technickému zhodnoteniu budovy v roku 2016 nedošlo a netvorili sme ani opravné položky.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 zaúčtováva 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   | <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

### **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).

### **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 2016 činili 22332 €. Zostatková hodnota budovy k 31.12.2016 činila 537015,87 €. K 31.10.2015 vyraďovacia komisia ZUŠ Jantárová vyradila časť DHM v hodnote 422,57 €. Úbytok DHM bol zaúčtovaný na základe protokolu č. č.642/0522016 a so súhlasom Magistrátu mesta Košice. Zostatková hodnota DHM k 31.12.2016 bola 30540,20 €. Hodnota pozemku sa v priebehu roka nezmenila. K 31.12.2016 bola jeho hodnota 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 507,70 €.

- Zoznam poistného nehnuteľného majetku ( združený živel ) - poistná suma 499732,06 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 224,88 € na rok

- Zoznam poisteného hnutel'ného majetku ( združený živel )- poistná suma 26378,95 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 11,87 € na rok.
- Zoznam poisteného hnutel'ného 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 ) – hnutel'ného a nehnuteľného je 6638,78 €. Poistné z tejto sumy činí 66,38 € na rok.

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

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	3279,36
Budovy, stavby	892978,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30540,20

**B Obežný majetok**

**1. Finančný majetok**

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Účet sociálneho fondu	1433,10
Výdavkový účet	35,89

**2. Časové rozlíšenie**

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	494,95	452,92
381 Poistenie majetku	168,33	168,33
381 Upgrade programov a webstránka	326,62	284,59
Príjmy budúcich období spolu z toho:	32,00	0
385 Nezinkasované príjmy - školné	32,00	0

**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 2015 v sume 4841,42

*Základná umelecká škola, Jantárová 6, 040 01 Košice*  
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

## B Závazky

### 1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy – energie a telekomunikačné služby /	190,43
	2017

### 2. Závazky 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 70627,41 €.

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 70627,41 €.

### c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
321 – TEHO s.r.o.	2531,90	2033,21	TEHO s.r.o faktúra za mesiac december 2016
331 - Zamestnanci	35584,66	33872,16	Mzdy za mesiac december 2016
336 – Sociálne poistenie	24164,33	22441,07	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie december 2016
342 – Preddávková daň	5749,40	4900,45	Daň zo závislej činnosti december 2016
472 – Záväzky zo sociálneho fondu	1744,48	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 k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb	99037,84	99709,60
- školné		
<b>b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	911485,13	817105,83
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	22332	22344
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	0	3400
- bežný transfer na		
-		
<b>c) ostatné výnosy</b>		
648 - Ostatné výnosy	1241,77	66,48
- Preplatky ročného zúčtovania zdravotného poistenia, preplatok teplo a TUV		
<b>d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	153,62	139,42

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
<b>a) spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu	11793,94	12118,74
502 - Spotreba energie		

*Základná umelecká škola, Jantárová 6, 040 01 Košice*  
 Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- elektrická energia	2919,20	2827,00
- voda	606,27	570,63
- teplo a TUV	17734,64	17258,18
-		
<b>b) služby</b>		
511 - Opravy a udržiavanie	44686,62	1773,96
- Oprava budovy - fasády		
512 - Cestovné	51,60	116,12
518 - Ostatné služby		
- Telekomunikačné a internet	1456,35	1634,66
- Nájom nebytových priestorov	9530,29	9209,07
- Stočné	1231,15	1315,22
- Školenia	1669,72	491,00
- iné	3274,57	3591,35
<b>c) osobné náklady</b>		
521 - Mzdové náklady	591846,25	558299,22
524 - Záonné sociálne náklady	202577,34	192262,70
525 - Ostatné sociálne postenie DDS	7416,98	6456,35
527 - Záonné sociálne náklady	15259,91	14971,81
<b>d) dane a poplatky</b>		
538 - Ostatné dane a poplatky	1081,08	1081,08
- poplatok za komunálny odpad		
<b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	20352,00	20364,00
- odpisy z cudzích zdrojov	1980,00	1980,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	190,43	153,62
-		
<b>f) finančné náklady</b>		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistenie majetku, poplatky banke	935,03	1270,87
<b>g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	100329,92	99776,08
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	32,49	0,00
<b>h) ostatné náklady</b>		
<b>i) dane z príjmov</b>		
591 - Splatná daň z príjmov	0,38	0,09

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Majetok vedený na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Účet
Drobný hmotný majetok vedený na základe vnútornej smernice na podsúvahových účtoch do hodnoty 1700 €	76636,67	775,776,777

## Čl. IX

### 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 VIII. rokovania zo dňa 14.12.2015 uznesením č. 277

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2016 uznesením č. 277 z VIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 14.12.2015
- druhá zmena schválená dňa 30.06.2016 uznesením č. 437 z XI. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 13.06.2016
- tretia zmena schválená dňa 30.09.2016 uznesením č. 277 z VIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 14.12.2015
- štvrtá zmena schválená dňa 31.12.2016 uznesením č. 277 z VIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 14.12.2015

### **Čl. X**

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

Po 31. decembri 2016 došlo k zmene štatutára. Dňa 01.02.2017 bol vymenovaný nový riaditeľ Základnej umeleckej školy primátorom mesta Košice menovacím dekrétom číslo MK/A/17/06655-21.

V Košiciach dňa 27.03.2017