

Poznámky k 31.12.2016

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	1. 9. 1978
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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	☒ 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	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)	Mgr. Peter Kundracik
Funkcia	Riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Peter Schürger
Funkcia	Zástupca riaditeľa školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	74,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	74
- počet vedúcich zamestnancov	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 nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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. - 6. 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	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

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 35,- Eur do 500,- €, 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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 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. 2016. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2016 je 83.543,49 Eur. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2016 je 75.617,45 Eur. Účtovné odpisy za rok 2016 znížili zostatkovú hodnotu majetku o 7.926,04 Eur. Na položke stavby /021/ a pozemok /031/ nebol zaznamenaný žiadny pohyb. Organizácia neobstarávala žiadny majetok.

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	57.680,45 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	12.700,00 Eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
krátkodobá	070	17,76	Pohľadávka zo strany zamestnanca
krátkodobá	068	25,66	Pohľadávka zo strany Nadácie Alhuda
krátkodobá	113	1192,00	Pohľadávka zo strany zákonných zástupcov - školné

b) pohľadávky podľa doby splatnosti

Vzniknutá pohľadávka za spotrebu stravných lístkov 17,76 eur v lehote splatnosti do jedného roka. Vzniknutá pohľadávka za refakturáciu spotreby vody v priestoroch školy na Rožňavskej ul. 10 v sume 25,66 Eur Nadáciou ALHUDA v lehote splatnosti do jedného roka.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Výdavkový rozpočtový účet	2,91 Eur
Bankový účet SF	1.550,42 Eur
Ceniny – stravné lístky	770,00 Eur

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	818,62 Eur
Poistenie nehnuteľnosti na rok	242,25 Eur
Licencia softvérového vybavenia na rok	576,37 Eur

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia - 9.912,60	Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok

B Záväzky

1. Rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na životné jubileá, odchodné 6.337,98 Eur	Použitie do jedného roka
Rezervy na nevyfakturované dodávky 1.150,- Eur	Použitie do jedného roka

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti

Vzniknuté záväzky sú v lehote splatnosti.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Záväzky sú splatné do jedného roka.

popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Nevyfakturované dodávky/321	7.475,94 Eur	teplo, TUV; stravné, VSE, T-Com

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	128.487,40 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	1.183.384,09 Eur
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7.926,04 Eur
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na vzdelávacie poukazy	1.217,- Eur
c) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy	2.948,69 Eur

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

-	
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	18.326,52 Eur
-	
e) finančné výnosy	
662 - úroky	0,95 Eur

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	22.057,60
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	4625,43
- voda	3465,38
- teplo, TUV	47.361,24
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	
- oprava budov	7.140,31
512 - Cestovné	510,49
513 - Náklady na reprezentáciu - súťaž	200,00
518 - Ostatné služby	7.275,60
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	795.912,30
524 - Zákonné sociálne náklady	275.929,00
525 - Ostatné sociálne poistenie	9859,29
527 - Zákonné sociálne náklady	16.875,84
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	1.538,46
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
548 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3.427,55
f) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	7.926,04
553 - Tvorba ostatných rezerv	7.487,98
g) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	1.069,14
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	130.244,95
589 - predpis odvodu príjmov RO	1.217,75

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2016 tvoria príjmy školného vo výške 127.295,40 Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy a vrátky v sume 2.948,68 Eur, dotácia z MMK 200,- Eur na reprezentačné účely pre súťaž v speve P. Dvorského a úroky z účtov v peňažnom ústave 0,96 Eur.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2015 tvorili príjmy školné vo výške 124.834,31 Eur, dobropisy 1.114,20 Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2016 tvorí hlavnú časť čerpanie na mzdy, odvody a nemocenské dávky vo výške 1.059.910,56 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 977.497,70 Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2016 bolo 124.690,53 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 131.521,37 Eur.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 14. 12. 2015 Uznesením č. 277 z VIII. Rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Zmeny rozpočtu:

- I. zmena: úprava rozpočtu schválená dňa 14. 12. 2015 Uznesenie č. 277 z VIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- II. zmena: úprava rozpočtu schválená dňa 13. 6. 2016 Uznesenie č. 437 z XI. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- III. zmena: úprava rozpočtu schválená dňa 14. 12. 2015 Uznesenie č. 277/bod B z VIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- IV. zmena: úprava rozpočtu schválená dňa 14. 12. 2015 Uznesenie č. 277/bod B z VIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Čl. VII

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

Po 31. 12. 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.