

Poznámky k 31.12.2017

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	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	
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	Škola zabezpečuje umeleckú výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacieho programu hudobného odboru. Poskytuje základné umelecké vzdelanie pre žiakov ZŠ. Organizuje štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých. Pripravuje na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách a pripravuje na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca Funkcia	Jana Fričová, DiS. art. riaditeľka školy
Štatutárny zástupca riaditeľky školy Funkcia	Lucia Kalinová, DiS. art. zástupkyňa riaditeľka školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	72,5 63,4 (prepočítaný stav)
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	73 65,8 (prepočítaný stav) 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

Organizácia nerealizovala zmenu odpisovania z daňových na účtovné odpisy, ani neprehodnocovala odpisový plán dlhodobého majetku.

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sú v eurách na dve desatinné miesta.
Účtovná jednotka používala nasledovný odpisový plán:

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 D210 Passatt, 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 v €	Odpisy v rokoch 2015 - 2017 v €	Odpisy spolu v €	Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku v €
Klavír PETROF D210 Passatt	1 591,68	14 325,12	15 916,80	12 733,20

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 2017 dostala škola iba bežný transfer od zriaďovateľa, ktorý sa účtoval do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami (kód zdroja 41).

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)

Okrem odpisov neboli zmeny v stave dlhodobého majetku.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia	Spolu
Dlhodobý hmotný majetok: Poistná suma 119 647,66 €	(požiar, úder blesku, výbuch, pád lietadla)	146,09	185,69
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	50,63
Spolu ročné poistenie		236,32	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	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 brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
335	070	566,55	566,55	pohľadávky voči zamestnancom za stravné lístky, ktoré sú vysporiadané v mzde vyplatenej za mesiac december 2017 v mesiaci január 2018.

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

Krátkodobé pohľadávky (voči zamestnancom za stravné lístky) v lehote splatnosti vo výške 566,55 €.

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

Krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti (voči zamestnancom za stravné lístky) so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 566,55 €.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	637,14	566,55

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny 213 (stravné lístky)	3 762,70	5 307,00
Bankové účty 221 (účet sociálneho fondu)	161,62	257,14
Výdavkový rozpočtový účet 222	16,53	7,93

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	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období (381) spolu:	922,52	1 974,51
z toho:		
Webhosting www.zuske.sk	19,05	19,05
ASC agenda	85,88	0,00
Doména webového sídla školy zuske	19,02	19,02
Poistenie hnuťelného majetku	189,34	189,34
	(34,68+154,66)	(34,68+154,66)
VEMA účtovný a mzdový program	543,55	657,09
Elektronická registratúra (LOMTEC)	0,00	720,00
Hlasové a internetové služby pevnej linky a mobilných služieb	57,88	68,07
Poradca podnikateľa (prístup na www verejnej správy SR	7,80	8,94
Školné prijaté vopred	0,00	293,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia k 31.12.2016	- 81 197,08 €
Výsledok hospodárenia za rok 2016 (záporný)	- 10 190,36 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2016 (= nevysporiadaný VH minulých rokov 2017)	- 91 387,45 €
Výsledok hospodárenia za rok 2017 (záporný)	- 2 835,10 €
Výsledok hospodárenia k 31.12.2017	- 94 222,55 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Ostatné krátkodobé rezervy z hlavnej činnosti školy s predpokladaným rokom použitia 2018 pozostávajú z rezerv na zamestnanecké požitky (odchodné do dôchodku a životné jubileá), ktoré sú z miezd a príslušných odvodov a rezerv na dodávky médií a služieb, ktoré boli v roku 2017 platené mesačne (záloha). Podľa predchádzajúceho roku je pravdepodobné, že nedoplatky budú iba pri spotrebe tepla.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na odchodné do dôchodku (9 698,66 € mzdy+3 389,72 odvody=13 088,38 €)	2018
Rezervy na životné jubileá (2 664,00 € mzdy+932,00 odvody=3 596,00 €)	2018
Zamestnanecké požitky spolu: 16 684,38 €	
Rezervy na teplo na elokovanom pracovisku CVČ Juhoslovanská 2 (500 €)	2018
Spolu	17 184,38

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti .

Základná umelecká škola Márie Hemerkovej, Hlavná 68, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	910,40	1 055,69
- záväzky zo sociálne ho fondu	910,40	1 055,69
Krátkodobé záväzky z toho:	80 443,35	83 794,68
- záväzky voči dodávateľom	57,88	95,14
- záväzky voči zamestnancom	44 259,78	45 985,47
- záväzky voči poisťovniam	29 222,19	30 058,19
- záväzky voči daňovému úradu	6 249,45	6 729,67
- iné záväzky	654,05	926,21

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

Spolu: 84 850,37 €

- so splatnosťou do jedného roka:

krátkodobé záväzky v sume: 83 794,68€.

- so splatnosťou od jedného do piatich rokov:

dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 055,69 €

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Závazky z toho:	81 353,75	84 850,37
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď tabuľka vyššie)	80 443,35	83 794,68
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov (viď tabuľka vyššie)	910,40	1 055,69

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	0,00	293,00
školné prijaté vopred	0,00	293,00

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 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	98 154,20	97 684,40
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 prevádzku ZUŠ	1 028 084,47	1 126 406,07
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa - odpisy	4 775,04	4 775,04
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	8 208,06	9 736,36
- dobropisy z vyúčtovania dodávky médií a služieb	4 971,54	6 583,27
- vratky z ročného zúčtovania zdravotného poistenia	3 236,52	3 153,09
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 000,00	2 429,30
- odchodné do dôchodku	0,00	1 629,30
- médiá: zrušenie a čerpanie rezervy	1 000,00	800,00

Základná umelecká škola Márie Hemerkovej, Hlavná 68, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	4 197,04	5 619,17
- školské a účtovné tlačivá zo ŠEVT-u	864,97	730,75
- čistiace prostriedky a hygienické potreby	727,58	402,93
- elektrické spotrebiče, kancelárske zariadenia, pracovné náradia...	604,88	377,48
- interiérové vybavenie a hudobné vybavenie s nástrojmi	516,28	1 792,49
- kancelárske potreby a xerox papier	502,47	437,06
- výpočtová technika	168,30	1 146,35
502 - Spotreba energie	38 982,34	38 753,37
- teplo	30 991,26	31 101,36
- elektrická energia	5 971,37	5 632,30
- voda	2 019,71	2 019,71
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	1 506,50	4 008,89
- hudobných nástrojov (ladenie a čistenie klavírov a pianín)	1 200,00	3 651,29
518 - Ostatné služby	33 938,99	35 443,89
- nájomné za prenájom priestorov a parkovacieho miesta BPMK + sála Domu umenia	16 691,40	17 006,64
- odvoz odpadu BPMK	4 924,80	4 945,64
- režijné náklady BPMK	2 184,60	2 216,13
- služby vrátnice BPMK	1 897,80	1 949,63
- stočné zrážková voda BPMK + elokované pracoviská na ZŠ Belehradská 21+CVČ Juhoslovanská 2	1 537,01	1 552,94
- spravovanie webového sídla školy www.zuske.sk	1 463,33	1 739,46
- semináre, vzdelávanie	1 323,28	811,55
- poštové a telekomunikačné služby, internet	1 144,38	1 227,93
- rozbor vody, kopírovacie a remeselnícke služby, upratovanie, lekárske prehliadky, dezinfekcia odpadových potrubí, služby pri verejných koncertoch	1 002,14	1 114,66
- aktualizácie softvérov a licencie	820,01	1 904,40
- elektrovizie	500,00	500,00
- údržba okolia budovy	450,24	474,91
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	689 146,77	750 988,21
524 - Záonné sociálne náklady	237 981,23	257 241,77
525 - Ostatné sociálne poistenie (DDS)	10 394,08	11 401,89
527 - Záonné sociálne náklady	21 485,27	22 494,12
- nemocenské dávky	1 128,27	1 451,00
- príspevok do sociálneho fondu	8 562,07	9 388,82
- stravovanie zamestnancov	11 794,93	10 446,96
- odchodné	0,00	1 207,34
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy DHM z vlastných zdrojov	4 775,04	4 775,04
553 - Tvorba ostatných rezerv	800,00	4 096,00
- rezervy na ročné vyúčtovanie dodávok médií	800,00	500,00
- rezervy na zamestnanecké požitky (životné jubileá)	0,00	3 596,00
568 - Ostatné finančné náklady	548,74	447,02
- poplatky banke	312,30	210,70
- poistenie hnutel'ného majetku školy	236,44	236,32
588 - Náklady z odvodu príjmov	106 362,53	107 421,71
- predpis odvodu príjmov RO		
e) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	86,65	1 076,03
- (poplatok do Asociácie ZUŠ /50 €/ a EMCY (990 €) a elokované pracovisko v CVČ Juhoslovanská 2- poplatok za spracovanie údajov za prenajaté priestory)		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch je vedený drobný hmotný majetok a majetok v operatívno-technickej evidencii:

Významné položky	Účet	Hodnota k 31.12.2016 v €	Hodnota k 31.12.2017 v €
Drobný hmotný majetok	799 1	51 775,55	52 988,80
Operatívno-technická evidencia A (do 3,32 €)	799 21	127,26	127,26
Operatívno-technická evidencia B (3,33-50 €)	799 22	3 415,17	3 415,17
Operatívno-technická evidencia - kabinety	799 23	19 356,31	1 9671,21
Operatívno-technická evidencia - hudobná literatúra	799 24	5 818,02	5 902,52
Spolu operatívno-technická evidencia	771	28 716,76	29 116,16
Spolu evidencia na podsúvahových účtoch	799	80 492,31	82 104,96
<i>Nárast drobného hmotného majetku a OTE v roku 2017 oproti roku 2016</i>		<i>1 612,65</i>	

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. 577 z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 12. decembra 2016.

Zmeny rozpočtu:

1. úprava zo dňa 01.03.2017 na základe Uznesenia č. 577/bod B z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 12. decembra 2016.
2. úprava zo dňa 31.12.2017 na základe Uznesenia č. 577/bod B z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 12. decembra 2016.

Rozpočet	Vlastné príjmy (200) zdroj 41 v €	Bežné výdavky (600) zdroj 41 v €
Schválený	101 576	932 650
1. úprava	101 576	1 106 576
2. úprava	107 360	1 126 414

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.