

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bernolákova 26, Košice
IČO	355 46 131
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 riaditeľ
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	70,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	75
- 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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Na základe metodického usmernenia zriaďovateľa Mesta Košice účtovná jednotka v roku 2017 neprehodnotila odpisový plán podľa § 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31 o predpokladanej skutočnosti doby používania majetku.

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) 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.
h) záväzky	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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 35,- Eur do 650,- 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 50,- Eur do 500,- Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu 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
- nedokončeným investíciám
- zásobám
- pohľadávkam

áno	☐	nie	☒
	☐	áno	☒ nie
	☐	áno	☒ nie
	☐	áno	☒ nie
	☐	áno	☒ nie

Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

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. 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.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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**

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26 v Košiciach k 31. 12. 2017. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2016 je 75.617,45 Eur. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2017 je 67.691,41 Eur. Účtovné odpisy za rok 2017 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 poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie nehnuteľnosti	Osobne poisťovacím pracovníkom	387,99 Eur
Poistenie DHM	Osobne poisťovacím pracovníkom	176,43 Eur

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	5.237,- Eur
Budovy, stavby	175.057,73 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	95.398,13 Eur

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
krátkodobá	068	126,21 eur	Pohľadávka zo strany Nadácie Alhuda

b) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Vzniknutá pohľadávka za refakturáciu spotreby vody v priestoroch školy na Rožňavskej ul. 10 v sume 126,21 Eur Nadáciou ALHUDA v lehote splatnosti do jedného roka.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

2. Finančný majetok a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny	770,- eur	740,- 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	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Náklady budúcich období spolu z toho:	818,62 Eur	1.170,33 Eur
Poistenie nehnuteľnosti na rok	242,25 Eur	254,77 Eur
Licencia softvérového vybavenia na rok	576,37 Eur	915,56 Eur

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**A Vlastné imanie**

Názov položky	Zostatok k 31.12.2016	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2017	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	-1833,79	4403,66	1833,79		4403,66	VH z roku 2016 bol prenesený do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	-106732,28		1833,79		-108566,07	

B Záväzky 1. Rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na životné jubileá, odchodné 12597,88 Eur	Použitie do jedného roka
Rezervy na nevyfakturované dodávky 300,- Eur	Použitie do jedného roka

2. Záväzky podľa doby splatnostia) záväzky podľa **doby splatnosti**

. účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1439,36	2356,67
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	7475,94	6797,89
- záväzky voči zamestnancom	0	0

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

- záväzky voči daňovému úradu	8021,06	8647,98
- ostatné záväzky	87298,44	91324,56

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** Záväzky sú splatné do jedného roka.

popis významných položiek záväzkov:

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
Nevyfakturované dodávky/321	7.475,94 Eur	6.797,89 Eur

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	128.487,40	132117,20
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	1.183.384,09	1299743,71
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	7.926,04	7926,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠRbežný transfer na	1.217,-	1088,-
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2.948,69	3407,15
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	18.326,52	7487,98

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	22.057,60	16533,15
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - teplo, TUV	4625,43 3465,38 47.361,24	4680,30 3302,33 45074,78
b) služby		

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

511 - Opravy a udržiavanie	7.140,31	5229,12
512 - Cestovné	510,49	757,90
513 - Náklady na reprezentáciu	200,00	16,77
518 - Ostatné služby	7.275,60	8754,74
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	795.912,30	872379,77
524 - Záonné sociálne náklady	275.929,00	301960,24
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1538,46	1372,14
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	3.427,55	1327,24
f) finančné náklady		
551 - Odpisy DNM a DHM	7926,04	7926,04
- odpisy z vlastných zdrojov	4364,04	4364,04
- odpisy z cudzích zdrojov	3562,00	3562,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	7.487,98	12897,88
g) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1.069,14	756,30
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	130.244,95	135360,22
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov -predpis budúceho odvodu príjmov RO	1.217,75	295,90
590 ostatné náklady		
591 dane z príjmov	0,13	0,89
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok z EU/dataprojektor	1381,29 Eur	771. 1...E
DHM v používaní	137873,55 Eur	771.1..

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2017 tvoria príjmy školného vo výške 133.140,20 Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy 1.447,47 Eur a vratky v sume 1.959,68 Eur, úroky z účtov v peňažnom ústave 5,56 Eur, iné príjmy/z minulého obdobia 25,75 Eur.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2016 tvorili príjmy školné vo výške 128.487,40 Eur, dobropisy a vratky 2.948,69 Eur, úroky 0,95 Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2017 tvorí hlavnú časť čerpanie na mzdy, odvody a nemocenské dávky vo výške 1.171.895,98 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 1.059.910,56 Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2017 bolo 128.935,73 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 124.690,53 Eur.

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Rozpočet Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 12. decembra 2016 uznesením č.577 z XIII. rokovania. Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 1. 3. 2017 uznesením č. 577/bod B dňa 12. 12. 2016 z XIII. rokovania mestského zastupiteľstva,
- druhá zmena schválená dňa 31. 12. 2017 uznesením č. 577/bod B dňa 12. 12. 2016 z XIII. rokovania mestského zastupiteľstva.

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.