

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
IČO	35543817
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám.Osloboditeľov30, 071 01 Michalovce
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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	Vzdelávanie v základných umeleckých školách
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Alena Hersteková riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ľudmila Čuchranová zástupca riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	50
- počet vedúcich zamestnancov	1
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných	

spoločnostiach (názov, sídlo, IČO - počet)

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 majetku a záväzkov

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 rezervy	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 odo dňa, kedy bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,666
3	8	12,5
4	12	8,333
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 60 Eur do 2400 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 60 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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).

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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok , drobný hmotný majetok	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 183 447 €	366,62 €

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	

Základná umelecká škola Michalovce, Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /neobežný, obežný,771/	280 497,00 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	63 222,13	57 862,44

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 747,74	2 895,30
poistné	888,17	888,17
predplatné	130,96	116,96
update programových produktov	1 161,35	507,91
Školné hradené vopred	550,00	645,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-37,35	769,86		37,35	769,86	710-vznik z bežných transferov od zriaďovateľa
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	1225,65			-37,35	1188,30	Zúčtovanie záporného VH počas účt. obdobia
Výsledok hospodárenia	1188,30				1958,16	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	1 957,74	2 441,21
záväzky zo sociálneho fondu	1 957,74	2 441,21
Krátkodobé záväzky z toho:	61 483,97	56 453,23
záväzky voči dodávateľom	89,58	1032,00
záväzky voči zamestnancom	32 981,83	30 257,80

Základná umelecká škola Michalovce, Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

záväzky voči poisťovniam	22 860,62	19 460,45
záväzky voči daňovému úradu	5 139,98	4 418,38
záväzky voči štátnemu rozpočtu		
záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
ostatné záväzky	281,96	1 284,60
nevyfakturované dodávky služieb	130,00	

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď predchádzajúca tabuľka)	63 441,71	58 894,44
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	550,00	645,00
školné hradené vopred	550,00	645,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	45 640,00	44 107,00
školné	45 640,00	44 107,00
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 z toho:	805 978,32	722 762,99
bežný transfer na ZUŠ	805 978,32	722 762,99
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	1730,00	759,00
zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1730,00	759,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	136,50	
bežný transfer na výkon funkcie ext. predsedov maturitných komisií	120,00	
materiálne zabezpečenie pedagogickej praxe	16,50	
648 - Ostatné výnosy z toho:	4 173,34	7066,48
dobropis za energie	2 116,60	4624,19
vratky z ročného zúčtovania ZP	2 056,74	2442,29
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	30,00	15,00
Použitie ostatných rezerv- nevyfakturované služby	10,28	10,09
Zrušenie nepoužitej rezervy	19,72	4,91

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 857688,16 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 774710,47 €.

Nárast výnosov bol spôsobený :

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 136,50 € (účet 693)

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 805978,32 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1730 € (účet 692)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	18654,71	13555,45
kancelársky materiál	803,64	748,71
výtvarný materiál	2221,55	115,30
tlačivá	940,07	997,04
drobný hmotný majetok	12427,52	9995,51
ostatný	1017,97	638,01
čistiace prostriedky	706,55	581,64
502 - Spotreba energie z toho:	23496,12	26715,18
elektrická energia	3437,76	4074,56
voda	1325,88	1873,02
teplo	18732,48	20767,60
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	5444,55	4951,48
oprava budovy	4367,43	3024,73
ladenie	999,00	1926,75
512 – Cestovné	111,68	732,58
518 - Ostatné služby z toho:	7202,21	7928,16
služby výpočtovej techniky	648,34	573,30
PO, BOZP,PZS, OOÚ	1552,07	1149,50
správa a ržžia budovy na základe zmluvy	1928,28	3121,32
telefón, poštovné	561,84	560,23
za internet na základe zmluvy	600,00	600,00
softvér Registratúra	720,00	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	542340,11	482807,68
524 - Zákonné sociálne náklady	188710,03	168359,48
525 - Ostatné sociálne náklady	7409,48	6762,30
527 - Zákonné sociálne náklady	9144,50	8145,36
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky –vývoz TKO	743,60	743,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	1730,00	759,00
odpisy z vlastných zdrojov	1730,00	759,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1918,97	1906,07
poistenie majetok, žiaci	1281,87	1281,87
poplatky banke	637,10	624,20
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	49813,34	51173,48
predpis odvodu príjmov RO – školné	45640,00	44107,00
náklady z odvodu príjmov RO – dobropis (RZZP, energie)	4173,34	7066,48

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 856918,30 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 774747,82 €. Najväčší podiel na náraste nákladov tvorili náklady: mzdové náklady vo výške 542340,11 €

sociálne náklady vo výške 205264,01 €
služby za opravu budovy vo výške 4367,43 €

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné - drobný nehmotný majetok	4046,59	771
Iné - drobný hmotný majetok	145859,57	771

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 na rok 2018 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 7.12.2017 uznesením MsR č. 97.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.8.2018 uznesením MsZ ,rozpočtovým opatrením č. 6
- druhá zmena schválená dňa 30.8.2018 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 1, v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2018 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 2, v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.