

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Holíč
Sídlo účtovnej jednotky	Bernolákova 3, 908 51 Holíč
IČO	37838482
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Holíč
Sídlo zriaďovateľa	Bratislavská 5, 908 51 Holíč
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	Vzdelávacia činnosť ZUŠ
----------------------------------	-------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Peter Kovárik, DiS.art. – riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23,91
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	23 1

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: Riaditeľ - zástupca riaditeľa - ped. zamestnanci
○ **mzdová účtovníčka**
○ **prevádzkoví zamestnanci**

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 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) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátk. finančný majetok	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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 posledným dňom mesiaca, v ktorom 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. 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 **vnútorným predpisom**:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	1/6
2	12	1/12
3	20	1/20
4-6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 34,00 Eur, 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 0,00 € do 34,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nieje dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 – materiál a eviduje sa len v materiálových zásobách v evidencii.

Drobný hmotný a drobný nehmotný majetok od 34,01 do 1700 € sa účtuje do nákladov na podsúvahových účtoch v účtovníctve na účte 771

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu 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 poskytnie.

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)

Textová časť k tabuľke č.1 -

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 1 491,07 €, ktorý vznikol vyradením majetku na základe protokolu o vyradení zo dňa 28.11.2018

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok - netebook	Proti krádeži, životné udalosti, havária	33,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	30 925,42 €
Majetok v správe účtovnej jednotky spolu	30 925,42 €

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	0	0
Ceniny	2 556,00	2 495,50
Bankové účty	34 816,99	32 278,22

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:		424,34
- Údržba prog. Vybavenie		71,43
- Predplatné		326,06
- Poistné		26,85
Príjmy budúcich období s polu z toho:	4 022,50	4028,50
- Školné január 2019	4 022,50	4028,50
-		

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
Nevysporiadaný VH	2734,22			-1709,38	1024,84	Presuny HV od roku 2008
Výsledok hospodárenia	-1709,38	44,09		1709,38	44,09	HV rok 2018

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na odchodné / 1 948 €	2019

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - sú vykázané záväzky v hodnote 3493,71 € zo sociálneho fondu a záväzky v hodnote 31 435,55 € sú mzdy a odvody z miezd za december 2018

Účtová jednotka nevykazuje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	3 493,71	3 013,40
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	120,07	
- záväzky voči zamestnancom	17 902,01	17 247,83
- záväzky voči poisťovniam	10 988,70	9 806,89
- záväzky voči daňovému úradu	2 370,44	2 144,29
- ostatné záväzky	54,33	49,64

3. 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:		436,21
Výnosy budúcich období spolu z toho:	4 022,50	4 028,50
- Školné január	4 022,50	4 028,50

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:		
- školné	39 815,00	39 312,20
-		
b/ výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VUC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	378 452,88	381 444,12
- Bežný transfer		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		418,90
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	11 603,30	11 284
- bežný transfer na		
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		222
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
c/ ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:		
-	2 086,68	1 990,88
-		
d/ zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		
-	1 895,00	117,00
-		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 434 560,39. €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 434 789,10 €. pokles výnosov bol spôsobený nižším bežným transferom

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 378 452,88 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 11 603,30 € (účet 693)

Základná umelecká škola Holíč, Bernolákova 3, 908 51 Holíč
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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:	14 812,01	23 287,17
- Kanc. Potreby	1 194,22	
- Nábytok	2 418,80	
- Knihy, časopisy,	1 004,81	
- Všeobecný materiál	2 934,89	
- Farby	1 477,99	
- Látky	2 182,30	
- Hudobné nástroje	3 599,00	
-		
502 - Spotreba energie z toho:	19 520,77	22 632,13
- elektrická energia	1 706,18	1 965,79
- plyn	1 120,05	962,86
- voda		851,09
- tepelná energia	16 694,54	18 852,39
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	1 504	4 648,95
- oprava	1 504	4 648,95
512 - Cestovné		89,85
518 - Ostatné služby z toho:	3 497,31	5 937,33
- licencie	1 152,00	
- nájom	1 060,00	
- telefón	1 285,31	
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	247 913,15	240 921,12
524 - Záonné sociálne náklady	83 756,80	82 318,54
527 - Záonné sociálne náklady	11 927,10	11 921,62
-		
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		379,41
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov		640,90
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	1 958,00	1 895,00
-		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:		273,67
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	41 901,68	41 502,79
- predpis odvodu príjmov RO		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		50,00
-		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 434 516,30 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 436 498,48 €.

pokles nákladov bol spôsobený menšou spotrebou materiálu a energii

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 247 913,15 €
- sociálne náklady vo výške 83 756,80 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 41 901,68 € (účet 588, 589)

čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

významné položky	Hodnota	účet
Majetok v správe účtovnej jednotky OTE	111 757,48	771

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet **rozpočtovej organizácie** bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 07.12.2017 uznesením č. 173/2017

Zmeny rozpočtu:

Poradové číslo zmeny rozpočtu	Dátum zmeny rozpočtu rozpočtovým opatrením	Zmena rozpočtu rozpočtovým opatrením schválená uznesením číslo - rozpočtové opatrenie podľa § 14 ods. 2 písm. a) b) c)
1.	01.03.2018	7/2018
2.	29.03.2018	85/2018
3.	17.05.2018	71/2018
4.	21.06.2018	98/2018
5.	01.08.2018	Primátor
6.	13.09.2018	107/2018
7.	28.09.2018	Primátor
8.	29.10.2018	139/2018
9.	15.11.2018	Primátor
10.	10.12.2018	Primátor
11.	21.12.2018	Primátor
12.	27.12.2018	Primátor
13.	28.12.2018	Primátor

Čl. VIII.
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.