

Poznámky k 31.12.2018

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 riaditeľky školy
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	72,2 64,4 (prepočítaný stav)
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	74 64,4 (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 €.

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 2018 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	72 233,08
z toho:	
stroje, prístroje	215,85
inventár	72 017,23

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Ceniny 213 (stravné lístky)	5 307,00	3 932,40
Bankové účty 221 (účet sociálneho fondu)	257,14	1502,35
Výdavkový rozpočtový účet 222	7,93	14,44

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období (381) spolu:	1 974,51	1 869,21
z toho:		
Webhosting www.zuske.sk	19,05	19,05
Eset antivírus (Datacomp)	-	172,40
Doména webového sídla školy zuske	19,02	21,99
Poistenie hnuteľného majetku	189,34 (34,68+154,66)	180,84 (26,10+154,74)
VEMA účtovný a mzdový program	657,09	619,34
Elektronická registratúra (LOMTEC)	720,00	720,00
Hlasové a internetové služby pevnej linky a mobilných služieb	68,07	-
Poradca podnikateľa (prístup na www verejnej správy SR)	8,94	8,94
Predplatné (Wolters Kluwer)	-	126,65
Školné prijaté vopred	293,00	-

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti .

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	1 055,69	2 359,40
- záväzky zo sociálne ho fondu	1 055,69	2 359,40
Krátkodobé záväzky z toho:	83 794,68	86 457,41
- záväzky voči dodávateľom	95,14	-
- záväzky voči zamestnancom	45 985,47	46 670,00
- záväzky voči poisťovniam	30 058,19	30 494,63
- záväzky voči daňovému úradu	6 729,67	7 457,48
- iné záväzky	926,21	1 835,30

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

Spolu: 88 816,81 eur

- so splatnosťou do jedného roka:

krátkodobé záväzky v sume: 86 457,41

- so splatnosťou od jedného do piatich rokov:

dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu v sume 2 359,40

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Závazky z toho:	84 850,37	88 816,81
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď tabuľka vyššie)	83 794,68	86 457,41
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov (viď tabuľka vyššie)	1 055,69	2 357,40

2. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období (384) spolu z toho:	293,00	0,00
školné prijaté vopred	293,00	0,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	97 684,40	98 942,80
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	1 126 406,07	1 161 339,32
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	9 736,36	11 335,94
- dobropisy z vyúčtovania dodávky médií a služieb	6 583,27	9 206,54
- vrátky z ročného zúčtovania zdravotného poistenia	3 153,09	2 129,40
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	2 429,30	17 184,38

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	5 619,17	5 666,29
- školské a účtovné tlačivá zo ŠEVT-u		
- čistiace prostriedky a hygienické potreby		
- elektrické spotrebiče, kancelárske zariadenia, pracovné náradia...		
- interiérové vybavenie a hudobné vybavenie s nástrojmi		
- kancelárske potreby a xerox papier		
- výpočtová technika		
502 - Spotreba energie	38 753,37	38 311,47
- teplo, elektrická energia, voda		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	4 008,89	2 548,90
- hudobných nástrojov (ladenie a čistenie klavírov a pianín)		
518 - Ostatné služby	35 443,89	38 336,92
- nájomné za prenájom priestorov a parkovacieho miesta BPMK + sála Domu umenia, odvoz odpadu BPMK, režijné náklady BPMK, služby vrátnice BPMK, stočné zrážková voda BPMK + elokované pracoviská na ZŠ Belehradská 21+CVČ Juhoslovanská 2, spravovanie webového sídla školy www.zuske.sk , semináre, vzdelávanie, poštové a telekomunikačné služby, internet, rozbor vody, kopírovacie a remeselnícke služby, upratovanie, lekárske prehliadky, dezinfekcia odpadových potrubí, služby pri verejných koncertoch, aktualizácie softvérov a licencie, elektrorevízie, údržba okolia budovy		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	750 988,21	773 745,86
524 - Záonné sociálne náklady	257 241,77	265 801,37
525 - Ostatné sociálne poistenie (DDS)	11 401,89	11 034,15
527 - Záonné sociálne náklady	22 494,12	27 681,20
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	4 096,00	

Základná umelecká škola Márie Hemerkovej, Hlavná 68, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

568 - Ostatné finančné náklady	447,02	457,02
- poplatky banke, poistenie hnuiteľného majetku školy		
588 - Náklady z odvodu príjmov	107 421,71	110 280,28
- predpis odvodu príjmov RO		
e) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 076,03	80,18

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 31.12.2017 v €	Hodnota k 31.12.2018 v €
Drobný hmotný majetok	799 1	52 988,80	55 938,69
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	3 992,39
Operatívno-technická evidencia - kabinety	799 23	19 671,21	19 671,21
Operatívno-technická evidencia - hudobná literatúra	799 24	5 902,52	5 902,52
Spolu operatívno-technická evidencia	771	29 116,16	29 693,38
Spolu evidencia na podsúvahových účtoch	799	82 104,96	85 632,07
Úbytok drobného hmotného majetku a OTE v roku 2018 oproti roku 2017		3 527,11	

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 schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11. decembra 2017 uznesením č. 974 z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena oznámenie 31.3.2018 schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 974/B
- druhá zmena oznámenie 30.11.2018 schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 974/B
- tretia zmena oznámenie 31.12.2018 schválená dňa 11.12.2017 uznesením č. 974/B

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.