

Poznámky k 31.12.2018

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

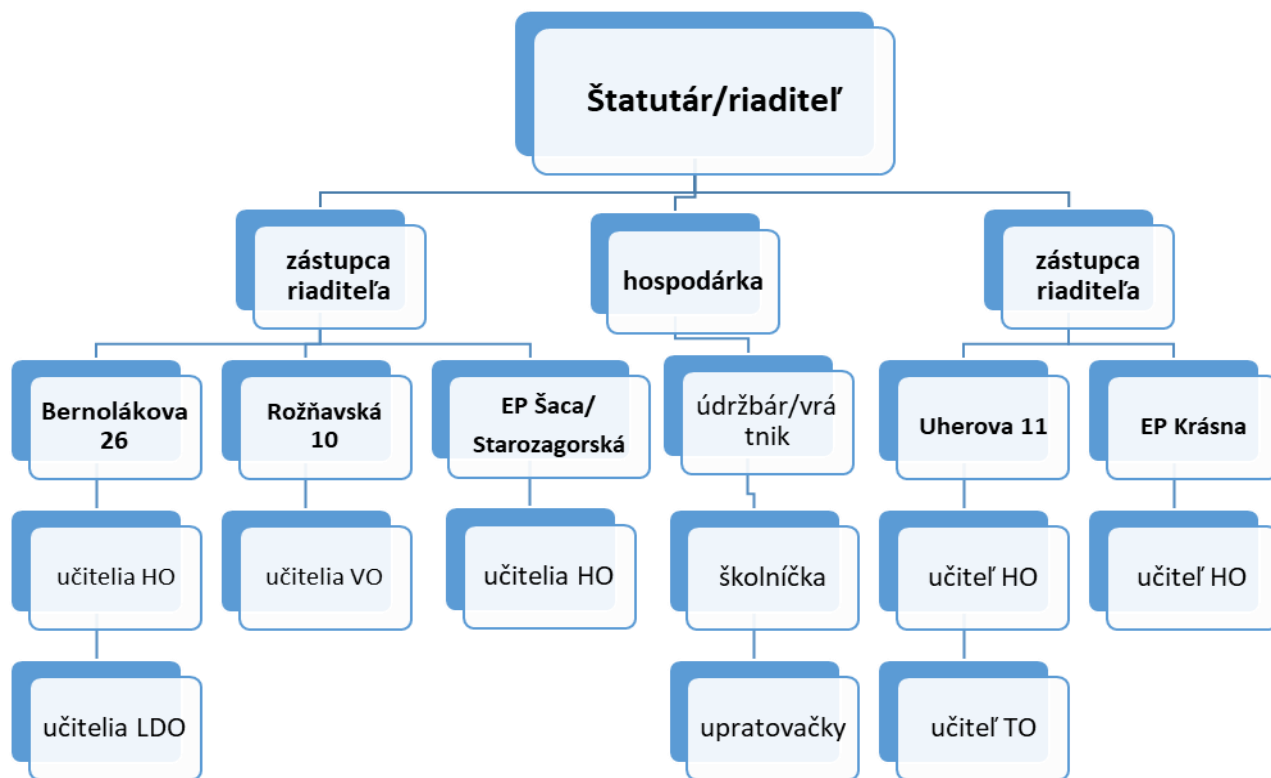
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

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
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	75,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	75
- počet vedúcich zamestnancov	4

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:



HO - hudobný odbor, LDO – literárno-dramatický odbor, TO – tanečný odbor, VO – výtvarný odbor

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

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

☐ áno

☒ nie

☐ áno

☒ nie

- nedokončeným investíciám
- zásobám
- pohľadávkam

☐ 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. 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

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26 v Košiciach k 31. 12. 2018. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2017 je 67.691,41 Eur. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2018 je 64.129,41 Eur. Účtovné odpisy za rok 2018 znížili zostatkovú hodnotu majetku o 3.562,01 Eur. V priebehu roka 2018 organizácia vykonala vyradenie majetku. Na položke pozemok /031/ nebol zaznamenaný žiadny pohyb. Organizácia neobstarávala žiadny majetok.

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

POISTENIE - Komunálna poisťovňa		
<i>* pre prípad poškodenia alebo zničeného majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou</i>		
<i>Poistenie na sumu</i>	<i>suma v Sk</i>	<i>suma v Eur</i>
administr. obč. výrobné haly	19447	645,52 €
hnuteľné veci	4829700	160 316,67 €
<i>* pre prípad ukradnutia veci</i>		
hnuteľné veci	496399	16 477,43 €
<i>* pre prípad ukradnutia hodnôt</i>		
peniaze	10000	331,94 €
Ročne celkom	16099	534,39 €

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	170.693,69 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	94.150,54 Eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
krátkodobá	068	28,36 eur	Pohľadávka zo strany Nadácie Alhuda

b) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti

Pohľadávka za refakturáciu spotreby vody v priestoroch školy na Rožňavskej ul. 10 v sume 28,36 Eur za obdobie IV. Q. 2018 pre Nadáciou AL HUDA v lehote splatnosti do jedného roka. Faktúra prišla 27. 12. 2018.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Ceniny	740,- eur	659,10 Eur

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Náklady budúcich období spolu z toho:	1.170,33 Eur	799,17 Eur
Poistenie nehnuteľnosti na rok	254,77 Eur	255,50 Eur
Licencia softvérového vybavenia na rok	915,56 Eur	543,67 Eur

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	4403,66		4403,66	4403,66	0	Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	-108566,07	4403,66			104162,41	

B Záväzky

1. Rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na životné jubileá, odchodné 14108,74 Eur	Použitie do jedného roka

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti

. účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2356,67	2263,64
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	6797,89	6709,51
- záväzky voči zamestnancom	0	0
- záväzky voči daňovému úradu	8647,98	9015,38
- ostatné záväzky	91324,56	90989,54

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Záväzky sú splatné do jedného roka.

popis významných položiek záväzkov:

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
Nevyfakturované dodávky/321	6797,89 Eur	6709,51 Eur

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 – Tržby z predaja služieb	132117,20	127354,80
- Školné		
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	1299743,71	1363302,91

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, Košice 040 11
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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 ŠR bežný transfer na	1088,-	1250,-
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov mimo VS		800,-
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	3407,15	1717,53
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	7487,98	12897,88

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	16533,15	25038,67
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	4680,30	4849,22
- voda	3302,33	3544,16
- teplo, TUV	45074,78	44381,98
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	5229,12	44143,53
512 - Cestovné	757,90	1754,35
513 - Náklady na reprezentáciu	16,77	200
518 - Ostatné služby	8754,74	13390,62
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	872379,77	895996,37
524 - Záonné sociálne náklady	301960,24	310839,75
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1372,14	1434,51
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1327,24	1016,57
f) finančné náklady		
551 - Odpisy DNM a DHM	7926,04	3562,00
- odpisy z vlastných zdrojov	4364,04	0
- odpisy z cudzích zdrojov	3562,00	3562,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	12897,88	14108,74
g) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	756,30	837,39
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	135360,22	129041,07
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov -predpis budúceho odvodu príjmov RO	295,90	99,23
590 ostatné náklady		
591 dane z príjmov	0,89	0,11
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok vedený na podsúvahových účtoch

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Dlhodobý hmotný majetok v hodnote do 1700,- Eur	151.114,19 Eur	Vedený na účtoch 771 a 799

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2018 tvoria príjmy školného vo výške 127.491,80 Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy 295,95 Eur a vratky zo zdravotných poisťovní v sume 1.547,92 Eur, úroky z účtov v peňažnom ústave 2,18 Eur, príjmy z grantov vo výške 800,- Eur a poskytnutá dotácia od primátora mesta vo výške 200,- Eur.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2017 tvorili príjmy školné vo výške 133.140,20 Eur, dobropisy v sume 1.447,47 Eur a vratky 1.959,68 Eur, úroky 5,56 Eur a iné príjmy z minulých období 25,75 Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2018 tvorí hlavnú časť čerpanie na mzdy, odvody a nemocenské dávky vo výške 1.211.095,39 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 1.171.895,98 Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2018 bolo 154.057,52 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 128.935,73 Eur.

Rozpočet Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11. decembra 2017 uznesením č. 974 z XVIII. rokovania.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 28. 11. 2018 uznesením č. 974/bod B dňa 11. 12. 2017 z XVIII. rokovania mestského zastupiteľstva,
- zmena schválená dňa 31. 12. 2018 uznesením č. 974/bod B dňa 11. 12. 2017 z XVIII. 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 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.