

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Jantárová 6, 040 01 Košice
IČO	355 404 35
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Mesto 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	Škola pre záujmové vzdelávanie poskytuje základy vzdelania v umeleckom hudobnom, literárno – dramatickom, tanečnom a výtvarnom odbore
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. art. Ján Samsely
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	60
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	66
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

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.

V roku 2018 sme naďalej odpisovali budovu. Odpisové plány sa nemenili. Budova je zaradená do 6. odpisovej skupiny. Doba odpisovania je 40 rokov

K technickému zhodnoteniu budovy v roku 2018 nedošlo a netvorili sme ani opravné položky.

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 1 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 1 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Dlhodobým hmotným majetkom je drobný hmotný majetok, o ktorom organizácia rozhodla vo vlastných vnútorných smerniciach.

Na základe vnútorných smerníc sa drobný majetok eviduje v účtovníctve v zásobách a účtovne sa zaúčtováva na podsúvahových účtoch.

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 | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ 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 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.

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)

Obstarávacia cena budovy je 892.978,63 €. Odpisy za rok 2018 činili 21.780 €. Zostatková hodnota budovy k 31.12.2018 činila 492.989,74 €. Obstarávacia hodnota DHM k bola 39.040,20 € a zostatková hodnota DHM k 31.12.2018 8.075 €. V roku 2018 sa zakúpil nový klavír, ktorého obstarávacia cena bola 8.500 €. Zaradený bol do druhej odpisovej skupiny a použili sme účtovné odpisy s dobou odpisovania 10 rokov.

Hodnota pozemku sa v priebehu roka nezmenila. K 31.12.2018 bola jeho hodnota 3279,36 €.

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

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou (ide o poistenie administratívnej budovy – nehnuteľných vecí, hnutelné veci), poistenie pre prípad ukradnutia vecí – odcudzenia (hnutelný majetok), poistenie zodpovednosti za škodu fyzických a právnických osôb a poistenie pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku (vandalizmus).

Ročná poistná suma činí 507,70 €.

- Zoznam poistného nehnuteľného majetku (združený živel) - poistná suma 499732,06 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 224,88 € na rok
- Zoznam poisteného hnuteľného majetku (združený živel)- poistná suma 26378,95 €. Poistné – Združený živel z tejto sumy činí 11,87 € na rok.
- Zoznam poisteného hnuteľného majetku pri odcudzení poistná suma 26378,95 €. Poistné – Odcudzenie z tejto sumy činí 184,65 € na rok .
- Poistná suma zodpovednosti za škodu fyzických a právnických osôb do výšky 3319,39 €. Poistné z tejto sumy činí 19,92 € na rok.
- Poistná suma pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku (vandalizmus) – hnuteľného a nehnuteľného je 6638,78 €. Poistné z tejto sumy činí 66,38 € na rok.

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehuteľný majetok-združený živel	224,88
Hnuteľný majetok – združený živel	11,87
Hnuteľný majetok – odcudzenie	184,65
Zodpovednosť za škodu spôsobenú FO a PO	19,92
Vandalizmus	66,38

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	3.279,36
Budovy, stavby	892.978,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	39.040,20

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	0	0
Bankové účty- účet sociálneho fondu	5.146,29	3.280,79

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:	1264,38	1531,28
381 Poistenie majetku	168,30	168,30
381 Upgrade programov a webstránka	379,08	379,08
381 elektronická registratúra, zverejňovanie zmlúv	717,00	720,00
381 nájomné zaplatené vopred		248,22

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 výsledok hospodárenia – účet 428 súvaha riadok 124	- 68.889,79			- 12.641,87	- 81.531,66	Preúčtovanie hospodárskeho výsledku za rok 2017 v sume

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy – energie a telekomunikačné služby /	110,44 2019
Ostatné krátkodobé rezervy – odchodné	4.508,00 2019

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Základná umelecká škola neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	5.864,37	3.594,71
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	3.076,54	2.590,41
- záväzky voči zamestnancom	41.353,21	40.917,21
- záväzky voči poisťovniam	30.299,20	29.044,00
- záväzky voči daňovému úradu	7.380,07	7.172,35

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 z toho:	88.115,82	83.578,85
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		
-		

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Opis
321 – TEHO s.r.o.	2.685,37	2.196,17	TEHO s.r.o faktúra za mesiac december 2018
321 – VSE a.s.	309,50	312,22	VSE a.s. faktúra za mesiac december 2018
331 - Zamestnanci	41.353,21	40.917,21	Mzdy za mesiac december 2018

Základná umelecká škola, Jantárová 6, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

336 – Sociálne poistenie	30.299,20	29.044,00	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie december 2018
342 – Predávková daň	7.380,07	7.172,35	Daň zo závislej činnosti december 2018
472 – Závazky zo sociálneho fondu	5.864,37	3.594,71	Závazky zo sociálneho fondu

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	108.245,10	102.762,80
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 z toho:	1.042.369,23	953.350,66
- bežný transfer na ZUŠ		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	22.205,00	22.246,13
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		3.400,00
- bežný transfer na		
-		
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:		
- Preplatky ročného zúčtovania zdravotného poistenia, preplatok teplo a TUV	1.024,70	1.568,56
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	2.764,88	190,43

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	18.917,11	16.001,60
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	2.957,36	2.807,76
- voda	704,49	642,05
- teplo a TUV	18.667,28	17.679,03
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		
- oprava budovy	6.304,03	3.736,79
512 – Cestovné	1.643,18	271,36
518 - Ostatné služby z toho:		
- Telekomunikačné a internet	3.021,09	1.807,47
- Nájom nebytových priestorov	11.255,42	10.484,37
- Stočné	1.404,77	1.279,76
- Školenia	1.007,00	876,00
- iné	4.122,18	5.873,87
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	700.123,18	647.696,26
524 - Zákonné sociálne náklady	242.800,56	222.607,67
525 - Ostatné sociálne náklady	8.548,01	7.640,23
527 - Zákonné sociálne náklady	21.767,31	23.800,73
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		

Základná umelecká škola, Jantárová 6, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- poplatok za komunálny odpad	1081,08	1081,08
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	20.225,00	20.266,13
- odpisy z cudzích zdrojov	1.980,00	1.980,00
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:		
- odchodné a jubileá	4.508,00	2.558,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:		
- poistenie majetku a poplatky banke	756,89	740,20
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	107.272,54	104.333,99
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,37	0,11
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
- členský poplatok so súhlasom zriaďovateľa	85,00	85,00
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0,48	0,45

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok vedený na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný nehmotný majetok vedený na základe vnútornej smernice na podsúvahových účtoch do hodnoty 2400 €	1.411,26	777.1.....26
Drobný hmotný majetok vedený na základe vnútornej smernice na podsúvahových účtoch do hodnoty 1700 €	92.122,84	775,776,777

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 v Košiciach z XVIII. rokovania zo dňa 11.12.2017 uznesením č. 974

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2018 uznesením č. 974/ bod B z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 11.12.2017
- druhá zmena schválená dňa 28.11.2018 uznesením č. 974/ bod B z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 11.12.2017
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2018 uznesením č. 974/ bod B z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 11.12.2017

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.

V Košiciach, dňa 21.03.2019