

Poznámky k 31.12.2019

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	<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

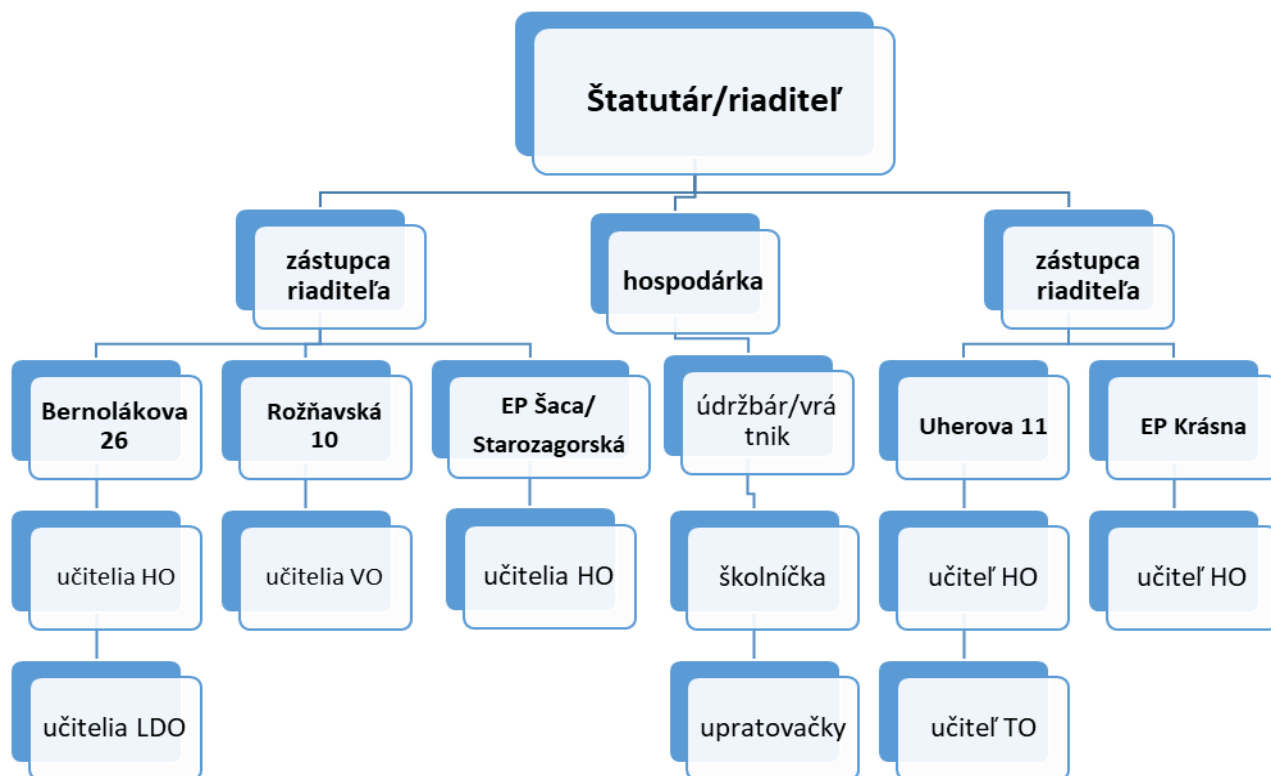
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	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	75,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	76
- 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 | <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 |

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. 2019. Zostatková hodnota neobežného majetku k 31. 12. 2018 je 270 556,23 Eur. Zostatková hodnota majetku k 31. 12. 2019 je 270 148,47 Eur. Účtovné odpisy za rok 2019 znížili zostatkovú hodnotu majetku celkom o 7 926,04 Eur. V priebehu roka 2019 organizácia vykonala vyradenie majetku v sume 4 771,80 Eur a pripísala sumu na budovách – opravy minulých rokov o 4 364,04 Eur. Na položke pozemok /031/ a budovy /021/ organizácia neobstarávala žiadny pozemok ani budovy.

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

POISTENIE - Komunálna poisťovňa		
<i>* pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou</i>		
Poistenie na sumu	suma v Sk	suma v Eur
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	175.057,73 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	87.839,74 Eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
krátkodobá	068	16,93 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 16,93 Eur za časť obdobia IV. Q. 2019 pre Nadáciou AL HUDA v lehote splatnosti do jedného roka.

2. Finančný majetok

Škola neeviduje ceniny. Od mesiaca november 2019 prešla na elektronickú jedálnu kartu.

3. 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 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Náklady budúcich období spolu z toho:	799,17 Eur	1 252,36 Eur
Poistenie nehnuteľnosti na rok	255,50 Eur	243,45 Eur
Licencia softvérového vybavenia na rok	543,67 Eur	1 008,91 Eur

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, Košice 040 11
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018 v Eur	Zvýšenie v Eur	Zníženie v Eur	Presun	Zostatok k 31.12.2019 v Eur	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia	- 7813,88		5880,81		-13694,69	Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	-104162,41	4364,04	7813,88		-107612,25	

B Závazky

1. Rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na životné jubileá, odchodné 22 758,78 Eur	Použitie do jedného roka

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti

. účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	2263,64	2110,26
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	6709,51	11589,87
- záväzky voči zamestnancom	0	0
- záväzky voči daňovému úradu	9015,38	10542,83
- ostatné záväzky	90989,54	103448,83

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Záväzky sú splatné do jedného roka.

popis významných položiek záväzkov:

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka		
Nevyfakturované dodávky/321	6709,51	11589,87 Eur

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 – Tržby z predaja služieb	127354,80	126076,80
- 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	1363302,91	1523262,24
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	7.926,04	7926,04

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, Košice 040 11
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa		
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR bežný transfer na	1250,-	1279,-
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov mimo VS	800,-	0
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1717,53	684,40
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	12897,88	14108,74

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	25038,67	20145,04
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	4849,22	4963,77
- voda	3544,16	818,47
- teplo, TUV	44381,98	51676,66
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	44143,53	951,56
512 - Cestovné	1754,35	631,10
513 - Náklady na reprezentáciu	200	0
518 - Ostatné služby	13390,62	19062,93
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	895996,37	1027256,84
524 - Záonné sociálne náklady	310839,75	356012,46
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1434,51	1372,14
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1016,57	270,43
f) finančné náklady		
551 - Odpisy DNM a DHM	3562,00	7926,04
- odpisy z vlastných zdrojov	0	4364,04
- odpisy z cudzích zdrojov	3562,00	3562,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	14108,74	22758,78
g) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	837,39	815,86
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	129041,07	126729,56
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov -predpis budúceho odvodu príjmov RO	99,23	93,35
590 ostatné náklady		
591 dane z príjmov	0,11	0,06
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	152 645,65 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. 2019 tvoria príjmy školného vo výške 126 076,80 Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy 750,09 Eur, úroky z účtov v peňažnom ústave 0,81 Eur a poskytnutá dotácia od primátora mesta vo výške 300,- Eur.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2018 tvorili príjmy školné vo výške 127 491,80 Eur, dobropisy v sume 295,92 Eur a vratky 1 547,92 Eur, úroky 2,18 Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2019 tvorí hlavnú časť čerpanie na mzdy, odvody a nemocenské dávky vo výške 1 371 430,78 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 1.211.095,39 Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2019 bolo 153 110,46 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 154.057,52 Eur.

Rozpočet Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice bol schválený na III. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 14. februára 2019 uznesením č. 33./bod B.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená k 27. 3. 2019 uznesením č. 33/bod B dňa 14. 2. 2019 z rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach,
- druhá zmena schválená k 31. 12. 2019 uznesením č. 33/bod B dňa 14. 2. 2019 z rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.