

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Akademia Hronca 3490/9B Rožňava
IČO	35543582
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Rožňava
Sídlo zriaďovateľa	Šafárikova 29, Rožňava
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

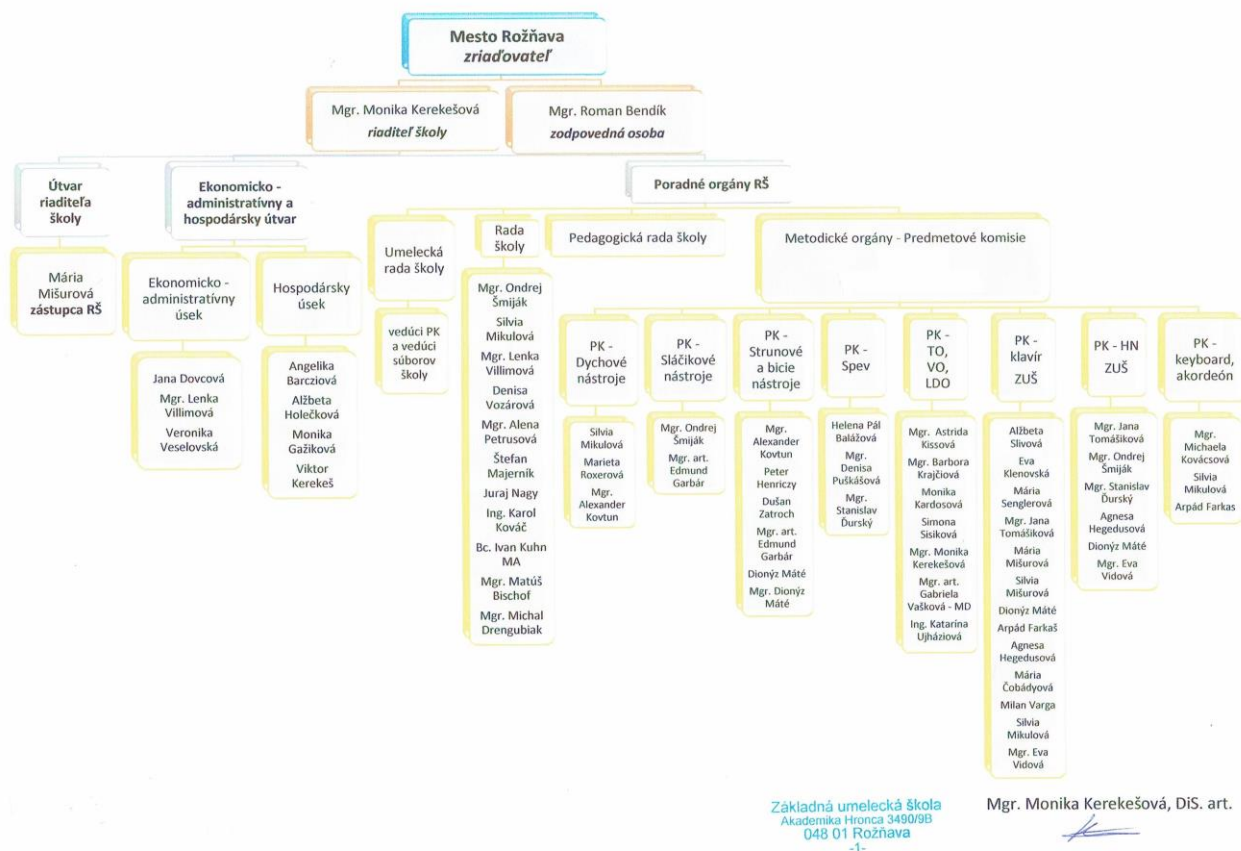
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	školsťvo a vzdelávanie
----------------------------------	------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Monika Kerekešová, DiS. art. Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	38
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	38 1 vedúci zamestnanec

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:



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 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

- Účtovná jednotka odpisuje majetok podľa predpokladanej doby používania majetku zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku s prihliadnutím na všetky okolnosti používania majetku. Účtovná jednotka u konkrétneho majetku individuálne prehodnotí odpisový plán podľa špecifických podmienok používania a individuálne určí dobu odpisovania v rokoch.
- Účtovná jednotka pri odpisovaní majetku obstaraného v rámci projektov EÚ postupuje podľa tohto vnútorného predpisu alebo podľa podmienok zmluvy o poskytnutí nenávratného finančného príspevku.
- Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý hmotný majetok podľa predpokladanej doby používania a individuálne určí dobu odpisovania **napr.** od 2 rokov do 6 rokov (podľa odpisového plánu).
- Účtovná jednotka odpisuje drobný dlhodobý nehmotný majetok podľa predpokladanej doby používania a individuálne určí dobu odpisovania **napr.** od 3 rokov do 6 rokov (podľa odpisového plánu).
- Účtovný odpis sa zaokrúhľuje na celé eurá nahor.
- Majetok sa začne odpisovať prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov, metódou rovnomerného odpisovania.
Drobný nehmotný majetok od 350 € do 1700 €, 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 34 € do 850 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

7. 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
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

8. 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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Účtovná jednotka považuje za nevýznamné sumy nákladov a nevýznamné sumy výnosov podľa Vnútornej smernice pre vedenie účtovníctva platnej od 1.1.2019

- 0,08 % z nákladov minulých účtovných období, čo pre rok 2019 predstavuje suma 604,- €
- 0,08 % z výnosov minulých účtovných období, čo pre rok 2019 predstavuje suma 603,- €

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Účtovná jednotka vykazuje v tab. č. 1:

- úbytok na účte 021 Stavby vo výške 98 263,72 – budova ZUŠ Ul. štítnická č. 10 v Rožňave. Budova bola na základe Protokolu č. 1/2019 o vrátení nehnuteľného majetku zo správy odovzdaná zriaďovateľovi Mestu Rožňava k 28.2.2019 v obstarávacej cene 98 263,72 a zostatkovej cene 65 373,22 EUR.
- úbytok na účte 022 Samostatné hnutelné veci vo výške 3 843,09 EUR, čo predstavuje vyradenie majetku na základe správy komisií z inventarizácie hmotného majetku k 31.12.2018.

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

Nehnutelný majetok zverený do správy od zriaďovateľa mesta Rožňava je poistený Poistnou zmluvou č. 1009900025, účinnosť zmluvy od 1.1.2017-31.12.2020, zmluvné strany – poisťovateľ Kooperativa poisťovňa a. s. Bratislava a Mesto Rožňava. Časť poistenia sa vzťahuje na súbor nehnuteľného majetku s výškou poistenia 47 440 893,98 EUR.

Základná umelecká škola, Akademia Hronca 3490/9B, 048 01 Rožňava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia	Ročné poistenie
Poistná zmluva č. 1009900044 Kooperativa poisťovňa a. s.			
Majetok podľa účtovnej evidencie	Hnnuteľný majetok	150 000,00EUR	463,77 EUR
	Odpratávacie, búracie práce	10 000,00 EUR	
	Veci zamestnancov	1 000,00 EUR	
	Živelné postenie	161 000,00 EUR	
	Poistenie proti odcudzeniu	11 000,00 EUR	
	Poistenie strojov, elektroniky	6 000,00 EUR	
	Poistenie zodpoved. za škody	10 000,00 EUR	

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:	
Pozemky	3 190,93
Budovy	91 041,38
Stroje, prístroje, zariadenia	30 266,91

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VUC a RO	068	1 850,00	1 850,00	Pohľadávka voči rodičom, zákonným zástupcom za neuhradené školné za obdobie od 1.9.-31.12.2019.

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Účtovná jednotka na základe inventarizácie poplatkov za školné eviduje predpis neuhradeného školného za obdobie 9 – 12/2019 vo výške 1 850,- EUR.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018 brutto	Zostatok k 31.12.2019 brutto	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti k 31.12.2019
Krátkodobé pohľadávky z toho:	1 481,84	1 915,63	0	0
- dobropis za ročné vyúčtovanie el. energie	1 027,34	0	0	0
- predpis neuhradeného školného za obd. 9-12/2019	0	1 850,00	0	0

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky evidované na riadku súvahy 060 majú charakter pohľadávok so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:	1 915,63	1 481,84
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	1 915,63	1 481,84
- dobropis za ročné vyúčtovanie el. energie za rok 2018	0	1 481,84
- predpis neuhradeného školného za obd. 9-12/2019	1 850,00	0
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Ceniny vo výške 1 572,00 EUR tvoria stravné lístky za dochádzku zamestnancov v mesiaci december 2019.

Zostatok na účte depozit vo výške 60 174,90 EUR predstavuje finančné prostriedky za mzdy, odvody, tvorbu sociálneho fondu za obdobie december 2019.

Zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 1 290,09 EUR predstavuje nevyčerpané finančné prostriedky sociálneho fondu, ktorých použitie je v súlade so zásadami sociálneho fondu.

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Ceniny	1 580,45	1 632,00
- stravné lístky	1 572,00	1 620,00
Bankové účty:	61 464,99	67 638,34
- depozit	60 174,90	66 229,64
- sociálny fond	1 290,09	1 410,78

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2019	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	20 619,49			1 567,92	22 187,41	Presun VH za rok 2018 vo výške 1 567,92 EUR - strata
431 - Výsledok hospodárenia	- 1 567,92	3 551,15		1 567,92	3 551,15	Presun straty za rok 2018 vo výške 1 567,92 EUR Zvýšenie za rok 2019 vo výške 3 551,15 EUR.

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	- 22 187,41 € predstavuje výsledky hospodárenia za predchádzajúce obdobia
Výsledok hospodárenia	3 551,15 € výsledok hospodárenia za rok 2019

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

ZUŠ nepoužila v roku 2019 vytvorenú rezervu na odchodné v účtovnom období 2018 a zrušila rezervu vo výške 9 866,12 EUR a použila rezervu na jubilejnú odmenu vo výške 3 668,88 EUR. V roku 2019 ZUŠ vytvorila rezervu na odchodné vo výške 11 000,00 EUR pre 4 zamestnancov vo výške dvoch funkčných plátov v súlade s kolektívnou zmluvou na rok 2019 a rezervu na jubilejnú odmenu vo výške 3 500,00 EUR pre 2 zamestnancov vo výške jedného funkčného plátu.

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Vyplatenie odchodného vo výške 11 000,00	2020
Vyplatenie jubilejnej odmeny vo výške 3 500,00	2020

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne závazky po lehote splatnosti.

Ostatné závazky sú v lehote splatnosti, ide predovšetkým o závazky voči dodávateľom vo výške 4 337,05 EUR. Závazok za dodávku tepla v budove ZUŠ Ak. Hronca 9 za obdobie december 2019 od firmy Stefe Rožňava vo výške 1 531,02 EUR a za dodávku tepla v budove č. 100/A vo výške 865,63 EUR. Ďalej je to záväzok voči firme Ticket servis Bratislava vo výške 1 579,20 EUR za nákup cenín – stravných lístkov.

Závazky voči zamestnancom vo výške 31 938,08 EUR tvoria záväzky z miezd za mesiac december 2019. Závazky voči poisťovniam predstavujú odvody z miezd za mesiac december 2019 vo výške 21 228,70 EUR, závazky voči daňovému úradu predstavujú daň zo závislej činnosti zamestnancov za obdobie december 2019 vo výške 5 236,61 EUR. Iné závazky vo výške 1 285,35 EUR vyplývajú z miezd zamestnancov za obdobie december 2019. Dlhodobé závazky zo sociálneho fondu vo výške 1 776,25 EUR predstavujú zostatok z tvorby a čerpania sociálneho fondu tvoreného v súlade so schválenou a platnou kolektívnou zmluvou.

Ostatné závazky vo výške 2 229,38 EUR predstavujú krátkodobé závazky voči firme Stredoslovenská energetika vyplývajúci zo Zmluvy o dielo č. Z-S-2017_000142-00 za výmenu LED svietidiel v budovách ZUŠ Rožňava.

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé závazky z toho:	1 776,25	4 193,05
- závazky zo sociálneho fondu	1 776,25	1 963,67
- ostatné dlhodobé závazky	0	2 229,38
Krátkodobé závazky z toho:	66 255,17	74 058,05
- závazky voči dodávateľom	3 975,85	5 037,26
- závazky voči zamestnancom	31 938,08	34 612,61
- závazky voči poisťovniam	21 228,70	23 336,72
- závazky voči daňovému úradu	5 236,61	6 093,09
- ostatné závazky voči dodávateľom	2 229,38	3 344,04
- iné závazky	1 285,35	1 634,33

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

Závazky sú rozdelené podľa zostatkovej lehoty splatnosti na základe dohodnutých podmienok v jednotlivých zmluvách s dodávateľmi. K 31.12.2019 závazky so zostatkovou lehotou splatnosti od jedného do piatich predstavuje zostatok záväzkov zo sociálneho fondu vo výške 1 776,25 EUR.

Ostatné závazky sú so zostatkovou lehotou splatnosti do jedného roka vrátane.

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Závazky z toho:	68 031,42	78 251,10
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	66 255,17	76 021,72
záväzky voči dodávateľom	3 975,85	5 037,26
záväzky voči zamestnancom	31 938,08	34 612,61
záväzky voči poisťovniam	21 228,70	23 336,72
záväzky voči daňovému úradu	5 236,61	6 093,09
ostatné závazky za výmenu LED svetiel (479)	2 229,38	3 344,04
iné závazky z miezd zamestnancov	1 285,35	1 634,33
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1 776,25	1 963,67
Závazky zo sociálneho fondu	1 776,25	1 963,67
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2019	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Opis
záväzky voči dodávateľom z toho	4 337,05	5 037,26	
Stefe Rožňava	2 396,65	2 391,74	Teplo budova 9B, 9A
Ticket Servis Slovakia Bratislava	1 579,20	1 627,20	Stravné lístky
záväzky voči zamestnancom	31 938,08	34 612,61	Mzda 12 2019
záväzky voči poisťovniam	21 228,70	23 336,72	Mzda 12 2019
záväzky voči daňovému úradu	5 236,61	6 093,09	Mzda 12 2019
iné záväzky	1 285,35	1 634,33	Mzda 12 2019
Ostatné záväzky z toho:	2 229,38	3 344,04	
Stredoslovenská energetika – krátkodobé	2 229,38	3 344,04	LED osvetlenie

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	54 763,00	54 471,00
- 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 z toho:	739 175,61	686 153,08
- bežný transfer školné	739 175,61	686 153,08
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	1 641,98	3 228,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 641,98	3 228,00
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	13 535,00	7 844,84
- Použitie rezervy na jubilejné odmeny	3 668,88	
- Zrušenie rezervy na odchodné	9 866,12	

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 809 545,17 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 753 805,89 EUR.

Nárast výnosov bol spôsobený schválením vyššieho rozpočtu na rok 2019 z dôvodu nárastu mzdových výdavkov a energií.

Najväčší podiel na výnosoch tvoril transfér od subjektu verejnej správy – zriaďovateľa mesta Rožňava – originálne kompetencie vo výške 739 175,61 EUR (účet 691), čo predstavuje nárast oproti roku 2018 o 53 022,53 EUR. Tržby z predaja služieb (účet 602) tvorili v plnom rozsahu príspevky na čiastočnú úhradu školného v súlade s internou smernicou vo výške 54 763,00 EUR.

Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti boli tvorené ako zrušenie tvorby rezerv na rok 2019 – použitie rezervy na jubilejné odmeny vo výške 3 668,88 EUR a zrušenie rezervy na nevyčerpané odchodné 9 866,12 EUR.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	20 284,61	23 505,21
- DrHM	5 805,47	11 901,09
- Čistiace prostriedky	1 411,45	1 587,55
- Kancelársky materiál	1 088,06	1 594,59
- Ost. materiál na prevádzku	2 817,83	2 102,99
- Materiál VT	704,34	822,58
- Učebné pomôcky	1 647,75	1 239,10
- Interiérové vybavenie	5 699,40	1 227,48
- Tlačivá, knihy	590,33	828,34
- Stavebný materiál	519,98	760,70
502 - Spotreba energie z toho:	31 388,23	31 890,19
- elektrická energia	2 874,16	2 167,51
- voda	720,08	1 217,82
- teplo	24 592,74	21 800,10
- plyn	3 201,25	6 704,76
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	7 260,03	8 405,87
- oprava – budovy	5 517,78	1 632,65
- Ladenie, oprava prev. strojov	1 742,25	1 579,91
518 - Ostatné služby	7 939,38	11 062,70
- Stočné	1 099,08	1 448,20
- Telefónne poplatky	757,49	780,00
- Internetová sieť	1 479,40	0
- internet	801,06	541,13
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	477 898,09	433 708,47
524 - Záonné sociálne náklady	163 732,67	148 439,77
- Sociálna poisťovňa	116 139,70	105 228,15
- Všeobecná zdravotná poisťovňa	31 006,55	30 781,83
- Union	11 045,96	8 623,12
- Dôvera	5 540,46	3 806,67
525 - Ostatné sociálne náklady	6 379,29	5 794,02
527 - Záonné sociálne náklady	18 190,43	16 226,68
- Tvorba sociálneho fondu	4 937,58	4 526,72
- Nemocenské	1 347,65	296,20
- Stravovanie	11 689,92	11 316,76
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	1 641,98	3 228,00
- odpisy z vlastných zdrojov	1 119,14	2 729,10
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	14 500,00	13 535,00
- odchodné	11 000,00	13 535,00
- jubilanti	3 500,00	0,00
e) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	53 271,08	56 529,97
- predpis odvodu príjmov RO	53 271,08	56 529,97
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	1 915,63	1 529,76
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	1 915,63	1 529,76

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 805 994,02 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 755 373,81 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením platov pedagogických zamestnancov, čo malo vplyv na odvody do poisťovní.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 477 898,09 EUR
- sociálne náklady vo výške 163 732,67 EUR
- služby za internet a sieťovanie vo výške 2 280,46 EUR, stočné výdavky 1 099,08 EUR

- odpisy vo výške 1 641,98 EUR za nehnuteľný a hnutel'ný hmotný majetok
- tvorba rezerv na odchodné vo výške 11 000,00 EUR, na jubilejné odmeny 3 500,00 EUR.
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 53 271,08 (účet 588) a náklady z budúceho odvodu príjmov RO 1 915,63 EUR (účet 589).

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	104 810,47	771
- Z toho majetok v správe	2 999,88	

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-13:

Rozpočet ZUŠ na rok 2019 schválený Mestským zastupiteľstvom v Rožňave, č. 69/2019 zo dňa 28.3.2019.

Zmeny rozpočtu: druhá zmena schválená dňa 12.12.2019 uznesením č. 213/2019

Čerpanie rozpočtu za obdobie od 1. 1. – 31. 12. 2019

a/ položka 610 – Mzdy a platy – Program 9 Vzdelávanie, podprogram 9.18.01

Upravený rozpočet v €	Čerpanie v €	Plnenie v %
470 000,00	473 987,59	100,85

Odôvodnenie čerpania:

610 – Mzdy a platy boli vyplácané zamestnancom školy, ktorí boli prijatí na pracovný pomer na základe pracovnej zmluvy. Platové podmienky boli určené v súlade so zákonmi:

553/2003 Zákon o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákon č. 317/2009 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch a o zmene a doplnení niektorých zákonov, Zákon 138/2019 Z. z. o pedagogických zamestnancoch a odborných zamestnancoch, Kolektívna zmluva na rok 2019, Zákoník práce 311/2001 v znení platných predpisov a inými zákonmi podľa ktorých sa riadi organizácia.

Tarifné platy pedagogických zamestnancov a nepedagogických zamestnancov boli navýšené v priemere o 10% od 1.1.2019.

b/ položka 620 – odvody, Program 9 Vzdelávanie, podprogram 9.18.02

Upravený rozpočet v €	Čerpanie v €	Plnenie v %
174 100,00	170 111,96	97,71

Odôvodnenie čerpania:

Odvody do sociálnej poisťovne a do zdravotnej poisťovne boli v súlade so zákonmi. Príspevok na DDP bol vo výške 2% z platu v súlade so schválenou Kolektívnou zmluvou na rok 2019.

Nevyčerpané finančné prostriedky z položky odvody boli vyčerpané na položke 610,

c/ položka 630 – bežné transféry, Program 9 Vzdelávanie, podprogram 9.18.03

Upravený rozpočet v €	Čerpanie v €
KZ 41 40 400,00	
KZ 72g 56 600,00	
SPOLU 97 000,00	93 822,91

Odôvodnenie čerpania KZ 41 v EUR:

- Elektrická energia 2 663,73 EUR
- Vodné, stočné 2 135,03 EUR.
- Telekomunikačné poplatky – 534,24 EUR - 1x paušál od firmy Orange v mesačnej splátke 20,- EUR u zástupkyňi RŠ, 1x paušál od firmy Slovak telekom vo výške 20,- EUR u riaditeľky školy a poplatky za pevnú linku.
- Internet, webhosting, doména 943,72 EUR – 3 budovy školy
- Prevádzkové stroje, prístroje a zariadenia 1 577,24 EUR – gitara 246,00 EUR, monitor 119,90 EUR, keyboard 429,00 EUR, hudobný nástroj Klarinet Yamaha 459,00 EUR.
- Interiérové vybavenie v celkovej sume 874,25 EUR
Klavírna stolička a obal na piano 370,00 EUR, koberec do štúdia 310,96 EUR
- Všeobecný materiál v celkovej sume 2 145,00 EUR. V najväčšom rozsahu boli finančné prostriedky čerpané na nákup čistiacich prostriedkov, kancelárskych potrieb, tonery.
- Knihy, časopisy, učebné pomôcky vo výške 1 499,45 EUR sa čerpalo na učebné pomôcky pre výtvarné oddelenie, nákup publikácii a tlačív.
- Údržba prevádzkových strojov – 1 786,25 EUR (ladenie, servis kopírovacích strojov,)
- Všeobecné služby vo výške 1 483,14 EUR (revízie, BOZP, výkon zodpovednej osoby)
- Odmeny na základe dohody – Dohody o vykonaní pracovnej činnosti a práce boli dohodnuté so zamestnancami – vyučovanie s malým úväzkom, zastupovanie, servisné služby VT, stráženie objektu na Ak. Hronca 9 vo výške 3 910,50,- EUR.
- Stravovanie – 4 974,57 EUR
- Prídela do sociálneho fondu bol vo výške 4 937,58 EUR vo výške 1,25% z objemu vyplatených odpracovaných hrubých miezd.
- Miestne dane a poplatky za komunálny odpad 511,21 EUR
- Služby v oblasti IKT – 1 579,- EUR – sieťovanie budov školy dodávateľskou firmou Free zóna Rožňava.

Odôvodnenie čerpania KZ 72g v EUR:

- Plyn – 3 506,01 (Budova na Ul. Štítnická 10)
- Teplo dodané firmou Stefe Rožňava v budovách Ak. Hronca 9, 9B, 9A – 24 814,94 EUR

- Interiérové vybavenie 4 825,15 EUR – kuchynská linka do zborovne školy 1 595,00 EUR, vstavaná skriňa do triedy HO – hra na keyborde (uloženie keyboardov) 1 147,00 EUR, interiérový nábytok do triedy hudobnej náuky a HO v rámci náhradného plnenia 1 358,00 EUR
- Výpočtová technika 3 745,53 – tablety pre žiakov v hudobnej náuke 2 487,96 EUR (10 ks), počítač (RŠ) 685,57 EUR, tablet pre HO 217,00 EUR, počítač 355,00 EUR (zástupkyňa RŠ).
- Prepravné 400,- EUR – súťaž žiakov HO v Michalovciach
- Údržba budov – úhrada za LED žiarovky 3 344,04 EUR, výmena 2 ks 4 krídlové plastové okná a 1 ks 2 krídlové plastové dvere v zadnej časti riaditeľstva – triedy TO a LDO 2 866,36 EUR, výmena dverí v triedach TO a LDO 2 383,73 EUR
- Stravovanie 6 722,55 EUR 55% z hodnoty stravného lístka v norminálnej hodnote 3,60 EUR do 30.6.2019 a 4,00 EUR k 31.12.2019.

d/ položka 642 – Odchodné, nemocenské dávky, Program 9 Vzdelávanie, podprogram 9.18.04

Upravený rozpočet v €	Čerpanie v €	Plnenie %
1 850,00	1 153,15	62,33

e/ príjmová položka – Vlastné príjmy 72g

Upravený rozpočet v €	Plnenie v €	Plnenie %
56 600,00	53 428,00	94,40

Príjmovú časť rozpočtu do 31. 12.2019 tvoria spolu 53 428,00 EUR. Z toho:

- príjmy za školné vo výške 53 428,- EUR – v plnej výške boli zriaďovateľom poukázané na výdavkový účet školy.

f/ príjmová položka – Vlastné príjmy 41

Upravený rozpočet v €	Plnenie v €
0	1 909,34

- z dobropisov za rok 2018 1 909,34 EUR

Zostatky na bankových účtoch:

- výdavkový účet 115,89 €
- príjmový účet 71,50 €

Zostatok je v súlade s výpismi z účtu a účtovným stavom.

Prehľad prídeltu a použitia dotácie k 31. 12. 2019

Ukazovateľ	Poskytnutá dotácia	Čerpanie dotácie	Zostatok finanč. prost.
Štátna dotácia	- €	- €	- €
Dotácia VZN	518 540,00 €	518 540,00 €	- €
Dotácia od zriaďovateľa	167 910,00 €	167 794,11 €	115,89 €
Dotácia vlastné príjmy	52 841,50 €	52 841,50 €	- €
OK - spolu:	739 291,50 €	739 175,61 €	115,89 €
Finančné prostriedky	739 291,50 €	739 175,61 €	115,89 €

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.