

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Michalovce
	Sídlo účtovnej jednotky	Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
	IČO	35543817
	Dátum zriadenia	01.07.2002
	Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
	Názov zriaďovateľa	mesto Michalovce
	Sídlo zriaďovateľa	Nám.Osloboditeľov30, 071 01 Michalovce
	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	Vzdelávanie v základných umleckých školách
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Alena Hersteková
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ludmila Čuchranová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	49
- počet vedúcich zamestnancov	1
Informácie o organizačných zriaďených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizačné zriaďené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- príspevkové organizačné zriaďené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- neziskové organizačné zriaďené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných	

spoločnosť (názov, sídlo, IČO - počet)	
--	--

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

Ák áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu vlastného imania majetku, záväzkov, 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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou	
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok ziskany 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 rezervy	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 odo dňa, kedy bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eura nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,666
3	8	12,5
4	12	8,333
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 60 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 60 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobčasný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok, drobný hmotný majetok	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 183 447 €	366,62 €

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	

Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /neobezný, obezý, 771/	289 521,09 €

B Obezý majetok
1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	71024,10	63222,13

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	2417,60	2747,74
poistné	913,98	888,17
predplatené	142,47	130,96
update programových produktov	1 343,89	1 161,35
Skolné hradené vopred	0,00	550,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

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
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	769,86	374,37		-769,86	374,37	710-vznik z bežných transferov od zriaďovateľa
Nevysporiataný výsledok hosp. minulých rokov	1188,30			769,86	1958,16	Zúčtovanie kladného VH počas účt. obdobia
Výsledok hospodárenia	1958,16				2332,53	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	2 258,02	1 957,74
záväzky zo sociálneho fondu	2258,02	1 957,74
Krátkodobé záväzky z toho:	68 851,15	61 483,97
záväzky voči dodávateľom	85,07	89,58
záväzky voči zamestnancom	37 284,47	32 981,83

záväzky voči poisťovniam	22 860,62	25 176,84
záväzky voči daňovému úradu	5 933,02	5 139,98
záväzky voči štátnemu rozpočtu		
záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
ostatné záväzky	371,75	281,96
nevyfakturované dodávky služieb	0	130,00

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď predchádzajúca tabuľka)	71 109,17	63 441,71
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období z toho:		
Výnosy budúcich období z toho:	0	550,00
školiné hradené vopred	0	550,00

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:	45 355,00	45 640,00
školiné		
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:	892 508,60	805 978,32
bežný transfer na ZÚŠ		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	2 494,00	1 730,00
zúčtovanie kapitálového transferu zriadenia		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo SR z toho:	34,00	136,50
bežný transfer na výkon funkcie ext. predsedov maturingových komisií		
materiálne zabezpečenie pedagogickej praxe	0	16,50
648 - Ostatné výnosy z toho:	22,11	4 173,34
dobropis za energie	0	2 116,60
vrátky z ročného zúčtovania ZP	0	2 056,74
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	20,00	30,00
Použitie ostatných rezerv - nevyfakturované služby	17,18	10,28
Zrušenie nepoužitej rezervy	2,82	19,72

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 940 433,71 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 857 688,16 €. Nárast výnosov bol spôsobený :

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 34,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 892 508,60 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 2 494,00 € (účet 692)

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:			
kancelársky materiál	19 009,68		18 654,71
výtvarný materiál	828,57		803,64
tláča	780,00		2 221,55
drobný hmotný majetok	667,80		940,07
ostatný	13 580,40		12 427,52
čistiace prostriedky	625,71		1 017,97
súčastky	1 139,73		706,55
502 - Spotreba energie z toho:			
elektrická energia	21 996,12		23 496,12
voda	3 437,76		3 437,76
teplo	1 325,88		1 325,88
503 - Spotreba materiálu z toho:			
oprava budovy	8 818,43		5 444,55
ladenie	7 275,23		4 367,43
oprava záložný zdroj	1 476,00		999,00
512 - Cestovné	67,20		0
513 - Náklady na reprezentáciu	469,51		111,68
518 - Ostatné služby z toho:			
služby výpočtovej techniky	6 788,78		7 202,21
PO, BOZP,PZS, OOU	1 155,91		648,34
správa a režia budovy na základe zmluvy	1 781,36		1 552,07
telefon, poštovné	2 087,46		1 928,28
za internet na základe zmluvy	582,80		561,84
softvér Registratúra	600,00		600,00
ostatné	0		720,00
školenia	329,25		0
(c) osobné náklady			
521 - Mzdové náklady	599 268,78		542 340,11
524 - Základné sociálne náklady	209 370,48		188 710,03
525 - Ostatné sociálne náklady	7 920,78		7 409,48
527 - Základné sociálne náklady	15 204,44		9 144,50
(d) dane a poplatky			
538 - Ostatné dane a poplatky - vývoz TKO	743,60		743,60
(e) odpisy, rezervy a opravné položky			
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:			
odpisy z vlastných zdrojov	2 494,00		1 730,00
(f) finančné náklady			
568 - Ostatné finančné náklady z toho:			
poistenie majetok, ziaci	1 999,38		1 918,97
poplatky banke	1 329,28		1 281,87
(g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov			
588 - Náklady z odvodov príjmov z toho:			
predpis odvodu príjmov RO - školné	45 377,11		49 813,34
náklady z odvodu príjmov RO - dobropris (RZZP, energie)	45 355,00		45 640,00
náklady z odvodu príjmov RO - nájomné	22,11		4 173,34
	0		0

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 940 059,34 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 856 918,30 €. Najväčší podiel na náraste nákladov tvorili náklady:

mzdové náklady vo výške 599 268,78 €
 sociálne náklady vo výške 232 495,70 €
 služby za opravu budovy vo výške 7 275,23 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Material v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné - drobný nehmotný majetok	4 046,59	771
Iné - drobný hmotný majetok	149 644,65	771

Čl. IX

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 na rok 2019 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 2.10.2018, na základe uznesenia MsR č. 78.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 21.3.2019 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 1/2019 v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- druhá zmena schválená dňa 14.5.2019 uznesením MsR č. 32, rozpočtovým opatrením č. 3
- tretia zmena schválená dňa 30.9.2019 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 2/2019, v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky
- štvrtá zmena schválená dňa 16.12.2019 – Primačorskou zmenou
- piata zmena schválená 31.12.2019 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 3/2019 v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky

Čl. X

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

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