

Poznámky k 31.12.2020

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	<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	Vzdelávanie v základných umeleckých školách
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Alena Hersteková riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ľudmila Čuchranová zástupca riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	49
- počet vedúcich zamestnancov	1
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných	

spoločnostiach (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

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 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 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 eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia 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 Neobežný 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,	Suma
----------	------

Základná umelecká škola Michalovce, Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2020

ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /neobežný, obežný,771/	300 137,01 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	83 520,33	71 024,10

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 465,36	2417,60
poistné	913,98	913,98
predplatné	161,26	142,47
update programových produktov	1 378,12	1 343,89
Školné hradené vopred	12,00	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	12,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2019	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2020	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	374,37	32,36		-374,37	32,36	710-vznik z bežných transferov od zriaďovateľa
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	1958,16			374,37	2332,53	Zúčtovanie kladného VH počas účt. obdobia
Výsledok hospodárenia	2332,53				2364,89	

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 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:	6 127,81	2 258,02
záväzky zo sociálneho fondu	6 127,81	2 258,02
Krátkodobé záväzky z toho:	77 480,99	68 851,15

Základná umelecká škola Michalovce, Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

záväzky voči dodávateľom	86,47	85,07
záväzky voči zamestnancom	41 937,04	37 284,47
záväzky voči poisťovniam	28 373,23	25 176,84
záväzky voči daňovému úradu	6 707,12	5 933,02
záväzky voči štátnemu rozpočtu		
záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
ostatné záväzky	375,13	371,75
nevyfakturované dodávky služieb		

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď predchádzajúca tabuľka)	83 606,80	71 109,17
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 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	12	0
školné hradené vopred	12	0

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	44 849,00	45 355,00
školné	44 849,00	45 355,00
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:	942 106,76	892 508,60
bežný transfer na ZUŠ	942 106,76	892 508,60
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	2 494,00	2 494,00
zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 494,00	2 494,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		34,00
bežný transfer na výkon funkcie ext. predsedov maturitných komisií		34,00
materiálne zabezpečenie pedagogickej praxe		0
648 - Ostatné výnosy z toho:		22,11
dobropis za energie		0
vratky z ročného zúčtovania ZP		0
za nájom		22,11
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		20,00
Použitie ostatných rezerv- nevyfakturované služby		17,18
Zrušenie nepoužitej rezervy		2,82

Celková výška výnosov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 989 449,76 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2019, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 940 433,71 €.

Nárast výnosov bol spôsobený :

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 942 106,76 € (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 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	11 981,00	19 009,68
kancelársky materiál	685,33	828,57
výtvorný materiál	91,20	780,00
tlačivá	797,39	667,80
drobný hmotný majetok	6 872,49	13 580,40
ostatný	1 423,65	625,71
čistiace prostriedky	1 933,51	1 139,73
súčiastky	177,43	1 387,47
502 - Spotreba energie z toho:	22 796,15	21 996,12
elektrická energia	3 437,76	3 437,76
voda	2 125,91	1 325,88
teplo	17 232,48	17 232,48
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	3 335,38	8 818,43
oprava budovy	2 376,38	7 275,23
ladenie	959	1 476,00
oprava záložný zdroj		67,20
512 – Cestovné	12,50	469,51
513 – Náklady na reprezentáciu		400,00
518 - Ostatné služby z toho:	11 147,57	6 788,78
služby výpočtovej techniky	1044,59	1 155,91
PO, BOZP,PZS, OOÚ	1747,36	1 781,36
správa a réžia budovy na základe zmluvy	1928,28	2 087,46
telefón, poštovné	688,51	582,80
za internet na základe zmluvy	633	600,00
softvér Registratúra	720	0
ostatné	4205,83	329,25
školenia	180	252,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	644 870,78	599 268,78
524 - Záonné sociálne poistenie	214 785,74	209 370,48
525 - Ostatné sociálne náklady	8 050,96	7 920,78
527 - Záonné sociálne náklady	22 053,91	15 204,44
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky –vývoz TKO	800,80	743,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	2 494,00	2 494,00
odpisy z vlastných zdrojov	2 494,00	2 494,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 991,61	1 999,38
poistenie majetok, žiaci	1 355,09	1 329,28
poplatky banke	636,52	670,10
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	44 849,00	45 377,11
predpis odvodu príjmov RO – školné	44 849,00	45 355,00
náklady z odvodu príjmov RO – dobropis (RZZP, energie)	0	0
náklady z odvodu príjmov RO – nájomné	0	22,11

Celková výška nákladov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 989 417,40 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2019, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 940 059,34 €.

Najväčší podiel na náraste nákladov tvorili náklady:

mzdové náklady vo výške 644 870,78 €

sociálne náklady vo výške 214 785,74 €

služby za úpravu učební vo výške 4061,43 €

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		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné - drobný nehmotný majetok	4 046,59	771
Iné - drobný hmotný majetok	147 764,34	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 2020 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 27.11.2019, na základe uznesenia MsZ č. 70.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.06.2020 uznesením MsZ č. 125, rozpočtovým opatrením č. 2/2020,
- druhá zmena schválená dňa 30.11.2020 uznesením MsZ č. 168, rozpočtovým opatrením č. 4/2020,
- tretia zmena schválená 31.12.2020 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 1/2020 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 závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.