

Poznámky k 31.12.2020

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 |

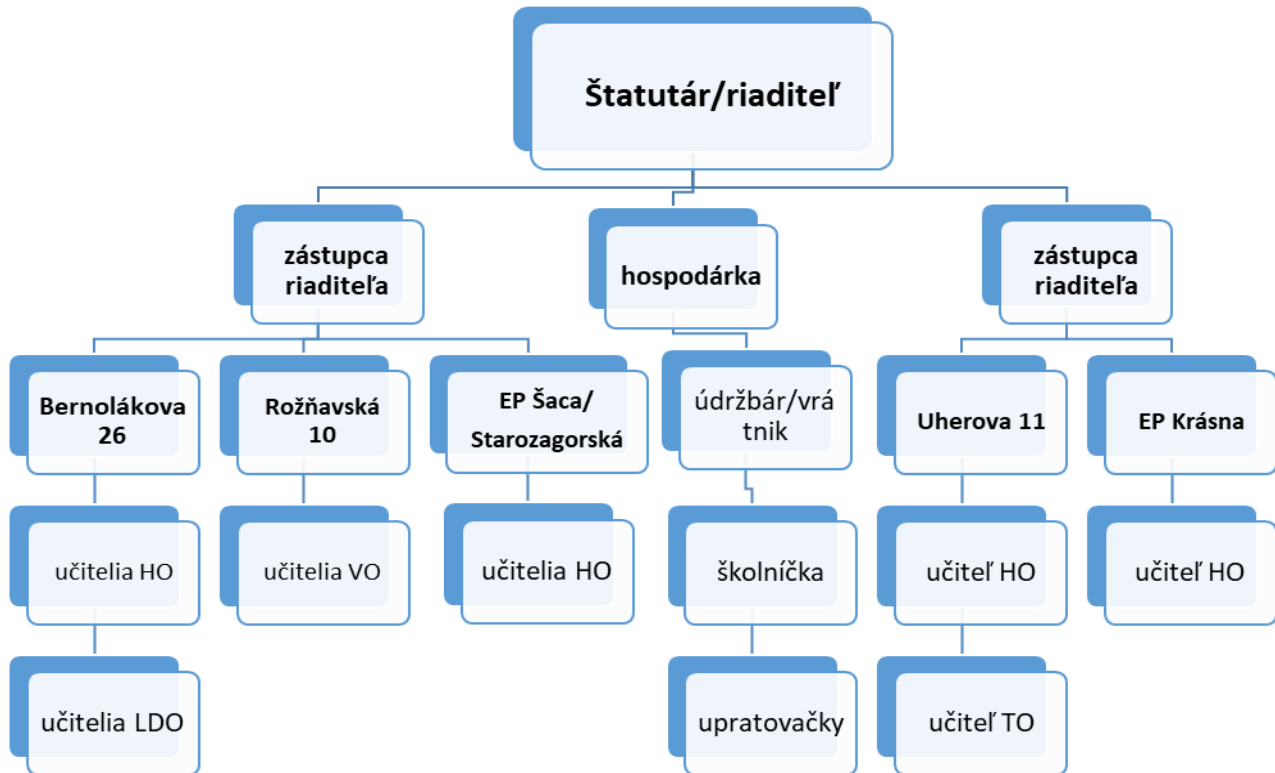
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

| | |
|----------------------------------|---|
| 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. art. et Mgr. Peter Kundracik |
| Funkcia | riaditeľ |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 74,8 |
| 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) pohľadávky | menovitou hodnotou |
| f) 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. |
| g) záväzky | menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku |
| h) 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

áno

nie

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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.

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

Základná umelecká škola, Bernolákova 26 v Košiciach počas kalendárneho roka 2020 nezaevidovala prírastky ani úbytky na spomínanom majetku. Účtovné odpisy za rok 2020 znížili zostatkovú hodnotu majetku o 6.378,04 Eur. V priebehu roka 2020 organizácia nevykonala naplánované vyradenie majetku z dôvodu prerušenia prevádzky v rámci realizácie pandemických opatrení. Na položke pozemok /031/ nebol zaznamenaný žiadny pohyb. Organizácia neobstarávala žiadny majetok.

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. objekty | 19 447,- | 645,52 |
| hnuteľné veci | 4 829 700,- | 160 316,67 |
| <i>* pre prípad ukradnutia veci</i> | | |
| hnuteľné veci | 496 399,- | 16 477,43 |
| <i>* pre prípad ukradnutia hodnôt</i> | | |
| peniaze | 10 000,- | 331,94 |
| Ročne celkom | 16 099,- | 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 | 89.853,74 Eur |

B Obežný majetok

1. 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: | 2215,60 Eur | 1252,36 Eur |
| Poistenie nehnuteľnosti na rok | 276,62 Eur | 243,45 Eur |
| Licencia softvérového vybavenia na rok | 1938,98 Eur | 1008,91 Eur |
| Príjmy budúcich období – nedoplatok na školnom od rodičov | 16,- Eur | 32,- Eur |

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 | -13694,69 | -15306,97 | | 13694,69 | -15306,97 | Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia | -107612,25 | | | -13694,69 | -121306,94 | |

B Záväzky

1. Rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

| Názov položky / Suma | Predpokladaný rok použitia |
|--|----------------------------|
| Rezervy na životné jubileá, odchodné /18.159,- Eur | Použitie do jedného roka |
| Rezervy na nevyfakturované dodávky /600,- 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 31.12.2020 | Zostatok k 31.12.2019 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dlhodobé záväzky z toho: | | |
| - záväzky zo sociálneho fondu | 2394,23 | 2110,26 |
| Krátkodobé záväzky z toho: | | |
| - záväzky voči dodávateľom | 6575,50 | 11589,87 |
| - záväzky voči zamestnancom | 34812,54 | 34593,36 |
| - záväzky voči daňovému úradu | 12135,87 | 10542,83 |
| - ostatné záväzky | 77705,96 | 70965,73 |

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti

Záväzky sú splatné do jedného roka.

popis významných položiek záväzkov:

| Závazky | Zostatok k 31.12.2020 | Zostatok k 31.12.2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Záväzky z toho: | | |
| a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | | |
| Nevyfakturované dodávky/321 | 6575,50 | 11589,87 |

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Popis /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 | 122812,00 | 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 | 1725393,12 | 1523262,24 |
| 692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC | 6378,04 | 7926,04 |
| - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | | |
| 693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR bežný transfer na | 5651,14 | 1279,00 |
| 697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov mimo VS | 0 | 0 |
| c) ostatné výnosy | | |
| 648 - Ostatné výnosy | 1591,48 | 684,40 |
| d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia | | |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 22758,78 | 14108,74 |

Celková výška výnosov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 1.884.584,75 €, čo predstavuje nárast/výnosov oproti roku 2019, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1.673.338,03 €.

Nárast výnosov bol spôsobený bezodplatne získaným materiálom na prevádzku súvisiacim so zabezpečením dezinfekčných opatrení v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19.

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, Košice 040 11
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2020

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 5.651,14 €, ich výška bola ovplyvnená v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 1.725.393,12 €,
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške .6.378,04. €.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2020 | Suma k 31.12.2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | | |
| 501 - Spotreba materiálu | 47524,34 | 20145,04 |
| 502 - Spotreba energie | | |
| - elektrická energia | 4884,49 | 4963,77 |
| - voda | 577,23 | 818,47 |
| - teplo, TÚV | 51113,41 | 51676,66 |
| b) služby | | |
| 511 - Opravy a udržiavanie | 36459,33 | 951,56 |
| 512 - Cestovné | 301,15 | 631,10 |
| 513 - Náklady na reprezentáciu | 0 | 0 |
| 518 - Ostatné služby | 23142,60 | 19092,93 |
| c) osobné náklady | | |
| 521 - Mzdové náklady | 1149439,71 | 1027256,84 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 376298,50 | 356012,46 |
| d) dane a poplatky | | |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 1570,80 | 1372,14 |
| e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | | |
| 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 225,44 | 270,43 |
| f) finančné náklady | | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM | 6378,04 | 7926,04 |
| - odpisy z vlastných zdrojov | 4364,04 | 4364,04 |
| - odpisy z cudzích zdrojov | 2014,00 | 3562,00 |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv | 18759,00 | 22758,78 |
| g) finančné náklady | | |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 736,37 | 815,86 |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO | 124387,67 | 126729,56 |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov -predpis budúceho odvodu príjmov RO | 16,00 | 93,35 |
| 590 ostatné náklady | | |
| 591 dane z príjmov | 0,03 | 0,06 |
| 591 - Splatná daň z príjmov | | |

Celková výška nákladov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške 1.899.891,69 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2019, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1.687.032,66 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nakúpením a spotrebou pomôcok na ochranu a dezinfekciu priestorov ako aj zamestnancov školy a žiakov v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 1.149.439,71 €,
- sociálne náklady vo výške 42.523,37 €,
- opravy a udržiavanie budov vo výške 36.459,33 €,
- odpisy vo výške 6.378,04 €,
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 124.403,67 €.

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 | 186.117,36 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. 2020 tvoria príjmy školného vo výške 122.828,- Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy 1.302,38 Eur, úroky z účtov v peňažnom ústave 0,19 Eur, príjmy z prenájmu pozemkov vo výške 350,- Eur.

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2019 tvorili príjmy školné vo výške 126.076,80 Eur, dobropisy v sume 750,09 Eur, úroky 0,81 Eur a poskytnutá dotácia od primátora mesta Košice 300,- Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2020 tvoria hlavnú časť výdavky na mzdy, odvody a nemocenské vo výške 1.514.701,59 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 1.371.430,78 Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2020 bolo 211.964,53 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 153.110,46 Eur.

Rozpočet Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice bol schválený Uznesením č. 338/bod B z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 20. februára 2020.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. 3. 2020 Uznesením č. 338/bod B z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 20. februára 2020,
- zmena schválená dňa 31. 12. 2020 Uznesením č. 338/bod B z XII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 20. februára 2020.

Čl. VIII

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.