

Poznámky k 31.12.2021

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 umeleckých školách
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Alena Hersteková
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ľudmila Čuchranová
Funkcia	zástupca riaditeľky
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 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 závierky zostavenej k 31. decembru 2021

ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /neobežný, obežný,771/	314 823,89 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pokladnica		
Ceniny		
Bankové účty	86 089,02	83 520,33

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 433,61	2 465,36
poistné	913,98	913,98
predplatné	131,44	161,26
update programových produktov	1 388,19	1 378,12
Školné hradené vopred	0,00	12,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	12,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2020	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2021	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	32,36		90,64	-32,36	-90,64	710-vznik z bežných transferov od zriaďovateľa
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	2 332,53			32,36	2 364,89	Zúčtovanie kladného VH počas účt. obdobia
Výsledok hospodárenia	2 364,89				2 274,25	

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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	5 471,68	6 127,81
záväzky zo sociálneho fondu	5 471,68	6 127,81

Základná umelecká škola Michalovce, Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Krátkodobé záväzky z toho:	80 776,70	77 480,99
záväzky voči dodávateľom	94,08	86,47
záväzky voči zamestnancom	43 292,47	41 937,04
záväzky voči poisťovniam	29 653,67	28 373,23
záväzky voči daňovému úradu	6 892,92	6 707,12
záväzky voči štátnemu rozpočtu		
záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
ostatné záväzky	843,56	375,13
nevyfakturované dodávky služieb		2,00

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď predchádzajúca tabuľka)	80 711,42	77 478,99
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	65,28	
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	5 471,68	6 127,81

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	12
školné hradené vopred	0	12

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho: školné	43 492,00 43 492,00	44 849,00 44 849,00
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: bežný transfer na ZUŠ	898 106,53 898 106,53	942 106,76 942 106,76
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 281,56 2 281,56	2 494,00 2 494,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	135 325,39 133 885,39 1440,00	
648 - Ostatné výnosy z toho: vratky od SP	38,36	
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho: Použitie ostatných rezerv- nevyfakturované služby Zrušenie nepoužitej rezervy		2,00

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 079 257,84 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 989 449,76 €.

Nárast výnosov bol spôsobený :

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 898 106,53 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 2 281,56 € (účet 692)
- výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR vo výške 135 325,39 € (účet 693)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	26 607,65	11 981,00
kancelársky materiál	560,82	685,33
výtvarný materiál	0,00	91,20
tlačivá	839,80	797,39
drobný hmotný majetok	18 527,56	6 872,49
ostatný	5 052,56	1 423,65
čistiace prostriedky	749,93	1 933,51
súčiastky	67,42	177,43
odborná literatúra	183,75	
výpočtová technika	511,38	
noty	14,85	
antigénové testy	99,58	
502 - Spotreba energie z toho:	22 293,15	22 796,15
elektrická energia	3 267,27	3 437,76
voda	1 613,28	2 125,91
teplo	17 412,60	17 232,48
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	9 524,57	3 335,38
oprava budovy	7 655,45	2 376,38
ladenie		959
oprava záložný zdroj		
aktualizácia MS Office 365	1 869,12	
512 – Cestovné	84,20	12,50
513 – Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby z toho:	23 814,76	11 147,57
služby výpočtovej techniky	114,00	1044,59
PO, BOZP,PZS, OOÚ	1 793,00	1747,36
správa a réžia budovy na základe zmluvy	1 767,53	1928,28
telefón, poštovné	654,62	688,51
za internet na základe zmluvy	633,00	633
softvér Registratúra	900,00	720
ostatné	16 470,97	4205,83
školenia	650,00	180
ročné poplatky za programy, webhosting, certifikáty	831,64	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	679 233,27	644 870,78
524 - Záonné sociálne poistenie	236 359,42	214 785,74
525 - Ostatné sociálne náklady	8 339,26	8 050,96
527 - Záonné sociálne náklady	24 350,92	22 053,91
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky –vývoz TKO	972,40	800,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	2 281,56	2 494,00
odpisy z vlastných zdrojov	2 281,56	2 494,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 663,31	1 991,61

Základná umelecká škola Michalovce, Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

poistenie majetok, žiaci	1 355,09	1 355,09
poplatky banke	308,22	636,52
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	43 530,36	44 849,00
predpis odvodu príjmov RO – školné	43 492,00	44 849,00
náklady z odvodu príjmov RO – dobropis (RZZP, energie)	38,36	0
náklady z odvodu príjmov RO – nájomné	0	0

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 079 348,48 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 989 417,40 €.

Najväčší podiel na náraste nákladov tvorili náklady:

mzdové náklady vo výške 679 233,27 €

sociálne náklady vo výške 236 359,42 €

náklady na stravné zamestnancom 17 155,64 €

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	160 396,57	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 2021 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 30.11.2020 uznesením MsZ č. 171.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.05.2021 uznesením MsZ č. 207, rozpočtovým opatrením č. 2/2021,
- druhá zmena schválená dňa 26.08.2021 uznesením MsZ č. 236, rozpočtovým opatrením č. 5/2021,
- tretia zmena schválená 31.12.2021 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 1/2021 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 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.