

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Márie Hemerkovej
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 68, 040 01 Košice
IČO	35540800
Dátum zriadenia	1.9.1962
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Magistrát mesta Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice
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	Škola zabezpečuje umeleckú výchovu a vzdelávanie podľa vzdelávacieho programu hudobného odboru. Poskytuje základné umelecké vzdelanie pre žiakov ZŠ. Organizuje štúdium pre deti vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, žiakov stredných škôl a dospelých. Pripravuje na štúdium odborov vzdelávania umeleckého zamerania v stredných školách a konzervatóriách a pripravuje na štúdium na vysokých školách s pedagogickým alebo umeleckým zameraním.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Anna Žitvová, DiS. Art.
Funkcia	riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Lucia Kalinová, DiS. art.
Funkcia	zástupkyňa školy

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	61,69	63,25
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	69	71
- počet vedúcich zamestnancov	4	4
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

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

Organizácia nerealizovala zmenu odpisovania z daňových na účtovné odpisy, ani neprehodnocovala odpisový plán dlhodobého majetku.

1. 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

	alebo poistno-matematickými metódami
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

2. 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.

Účtovná jednotka používala nasledovný odpisový plán:

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 50 Eur do 2 400 Eur, ktorý podľa rozhodnutia 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 1 700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu.

3. 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.

V roku 2021 dostala škola iba bežný transfer od zriaďovateľa, ktorý sa účtoval do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami (kód zdroja 41).

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)

Okrem odpisov neboli zmeny v stave dlhodobého majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý hmotný majetok	Požiar, úder blesku, výbuch, pád lietadla; 119 647,66€	146,09 €
Dlhodobý majetok	Voda z vodovodných zariadení, poistenie 1.rizika; 60 000€	39,60 €
Interaktívna tabuľa a projektor Hitachi	Živelné riziká, voda z vodovodných zariadení, odcudzenie, vandalizmus, lom elektroniky; 1398€	50,63 €
Spolu:		236,32 €

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	72 233,08
z toho: Stroje, prístroje	215,85
inventár	72 017,23

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Ceniny 213 (stravné lístky)	0,00	3 453,60
Bankové účty 221 (účet sociálneho fondu)	1 802,19	2 337,68
Výdavkový rozpočtový účet 222	69,65	44,27

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 (381) spolu :	1 186,59	960,29
z toho:		
- Kolinovský	332,20	40
► UNION(poistenie hnutel'ného majetku)	188,49(33,75+154,74)	188,49(33,75+154,74)
► Solitea VEMA (účtovný a mzdový program)	215,90	452,50
► Lomtec (program registrstúra)	450	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	2 694,29	3 320,23
► záväzky zo sociálneho fondu	2 694,29	3 320,23
Krátkodobé záväzky z toho:	100 420,26	100 420,26
► záväzky voči zamestnancom	56 561,31	55 909,69
► záväzky voči poisťovniam	35 574,65	35 412,18
► záväzky voči daňovému úradu	8 654,82	8 445,91
► iné záväzky	141,06	652,48

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

Spolu: **103 636,13 eur**

- **so splatnosťou do jedného roka:**

krátkodobé záväzky v sume: 100 941,84 eur

- **so splatnosťou od jedného roka do piatich rokov:**

dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu v sume 2 694,29 eur

Závazky	Zostatok k 31.12.20201	Zostatok k 31.12.2020
Závazky z toho:	103 636,13	103 740,49
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď tabuľka vyššie)	100 941,84	100 420,26
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov (viď tabuľka vyššie)	2 694,29	3 320,23

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	97 550,20	101 515,42 €
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 prevádzku ZUŠ	1 216 624,63	1 403 700,75 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho - - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa -odpisy	0	3 183,12 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho: - Dobropisy z vyúčtovania dodávky médií a služieb - BPMK – preplatok 2020	8 509,98	357,66

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 508 357,92 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 508 756,95 €.

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:	4 704,10	3 846,29
▶ Pracovné odevy	48,90	-
▶ Čistiace prostriedky a hygienické potreby	306,03	1 068,78
▶ Elektrické spotrebiče, kancelárske zariadenia, pracovné náradia...	165,90	15,60
▶ Covid19	2 070,00	-
▶ Kancelárske potreby a xerox papier	1 893,46	1 194,10
▶ Výpočtová technika	219,81	104,20
502 - Spotreba energie	37 830,25	38 099,23
▶ Teplo, elektrická energia, voda		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie:	1 513,24	2 158,24
- Hudobných nástrojov (ladenie a čistenie klavírov a pianín)		
518 - Ostatné služby	38 339,53	42 259,31
-nájomné za prenájom priestorov a parkovacieho miesta BPMK + sála Domu umenia, odvoz odpadu BPMK, režijné náklady BPMK, služby vrátnice BPMK, stočné zrážková voda BPMK + elokované pracoviská na ZŠ Belehradská 21+CVČ Juhoslovanská 2, spracovanie webového sídla školy www.zuske.sk, semináre, vzdelávanie, poštové a telekomunikačné služby, internet, kopírovacie a remeselnícke služby, upratovanie, aktualizácie softvérov a licencie, elektrovizie, údržba okolia budovy		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	930 128,46	955 683,63
524 - Záonné sociálne náklady	322 749,46	312 631,48
525 - Ostatné sociálne náklady (DDS)	12 902,62	13 355,13
527 - Záonné sociálne náklady	52 258,50	40 450,18
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM –odpisy DHM z vlastných zdrojov	0,00	3 183,12
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho	0,00	0,00
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	462,32	452,42
- poplatky banke	225,80	216,10
- poistenie hnuťel'ného majetku školy	236,32	236,32
588 - Náklady z odvodu príjmov	106 060,18	101 873,08
- predpis odvodu príjmov RO		

ZUŠ Márie Hemerkovej Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

e) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť: členský poplatok, strava	1 050,00	782,18

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 509 006,35 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 514 774,29 €.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch je vedený drobný hmotný majetok a majetok v operatívno-technickej evidencii:

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	46 967,64	799 11
Operatívno-technická evidencia A (do 3,32€)	114,25	799 21
Operatívno-technická evidencia B (3,33-50€)	3 638,41	799 22
Operatívno-technická evidencia - kabinety	19 671,21	799 23
Operatívno-technická evidencia – hudobná literatúra	5 902,52	799 24
Spolu operatívno - technická evidencia	29 326,39	771
Spolu evidencia na podsúvahových účtoch	83 693,00	799

Čl. VII
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 23.02.2021 uznesením č. 584.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 31.3.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B,
- druhá zmena k 30.09.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B,
- tretia zmena k 31.12.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B.

Čl. VIII
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.

Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID - 19, čo má negatívny vplyv na fungovanie účtovnej jednotky.

