

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bernolákova 26, 040 11 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	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. 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

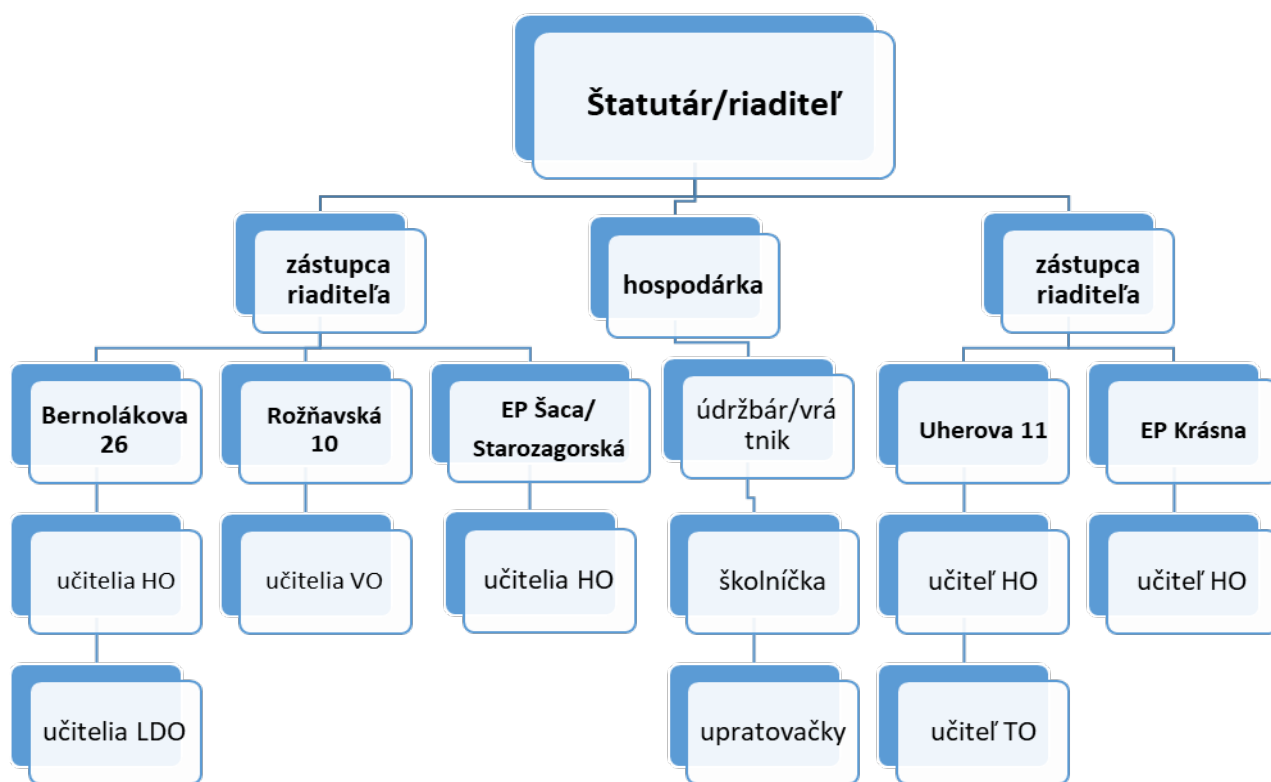
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	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	71
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	72
- počet vedúcich zamestnancov	4

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:



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 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) 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, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
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 podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☒ áno | ☐ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

6. 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

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).

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)

Základná umelecká škola, Bernolákova 26 v Košiciach počas kalendárneho roka 2021 nezaevidovala prírastky na spomínanom majetku. Naopak nastal pohyb v úbytkoch a to z dôvodu vyradenia nepotrebného a morálne zastaralého majetku v sume 4.033,91 Eur. Účtovné odpisy za rok 2021 znížili zostatkovú hodnotu majetku o 3.357,89 Eur. V odpisovaní nastali skutočnosti, ktoré znížili sumu skutočných odpisov o 509,28 Eur. Na položke pozemok /031/ nebol zaznamenaný pohyb. Organizácia neobstarávala žiadny pozemok, či ostatný investičný 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 v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Pozemky	5.237,- Eur
Budovy, stavby	175.057,73 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	85.819,83 Eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Zamestnanci	070	1.905,12	1.905,12	Poskytnutá strava pre zamestnancov
Ostatné	065	29,29	29,29	VSE dobropis

- b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Vyššie uvedené pohľadávky (1.934,41 Eur) sú v lehote splatnosti do jedného roka.

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:	2.483,63 Eur	2.215,60 Eur
- poisťné	276,51 Eur	275,62 Eur
- predplatné licencie a SW ročné	2.207,12 Eur	1.938,98 Eur
Príjmy budúcich období spolu z toho:	29,29 Eur	16,- Eur
- od rodičov (školné)	--	16,- Eur
- dodávateľ VSE (dobropis 2021)	29,29 Eur	--

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	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 (431)	-15306,97	-66481,46		15306,97	-66481,46	Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-121306,94	509,28		-15306,97	-136104,63	509,28 € oprava účtovania z dôvodu ukončenia odpisovania DHM

Výsledok hospodárenia za rok 2021 značne ovplyvnil vekový priemer zamestnancov školy a ich tvorba **Rezerv na odchodné** v celkovej výške 81 309,48 Eur.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na životné jubileá, odchodné /81.309,48 Eur	2022
Rezervy na nevyfakturované dodávky /300,- Eur	2022

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka eviduje záväzky v lehote splatnosti do jedného roka.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1776,03	2394,23
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	7195,91	6575,50
- záväzky voči zamestnancom	38030,58	34812,54
- záväzky voči poisťovniám	47533,59	--
- záväzky voči daňovému úradu	12360,45	12135,87
- ostatné záväzky	30332,54	77705,96

Základná umelecká škola, Bernoláková 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Účtovná jednotka neeviduje záväzky v lehote po doby splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky:	137259,13	133624,10
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka :	135453,10	131229,87
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1776,03	2394,23,
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	---	---

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	120925,25	122812,00
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 školský klub	1711767,63	1725393,12
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3867,17	6378,04
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer	236858,55	5651,14
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1066,48	1591,48
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	18759,00	22758,78

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 2.094.114,08 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1.884.584,75 €.

Nárast výnosov bol spôsobený použitým transferom od zriaďovateľa na opravu strechy a dokončenie výmeny okien v budove ZUŠ na Bernolákovej 26 a Rožňavská 10.

Medzi významné a najvyššie výnosy patria:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 234.578,55 € (účet 693)
V roku 2021 Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny SR v spolupráci s Ministerstvom školstva, vedy, výskumu a športu SR spustili projekt s názvom „Podpora udržania zamestnanosti v základných umeleckých školách v čase vyhlásenej krízovej situácie“. Určený bol pre základné umelecké školy zaradené v sieti škôl a školských zariadení SR s cieľom udržať pracovné miesta v čase vyhlásenej mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu v roku 2020 a stabilizácie siete základných umeleckých škôl. Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny poskytol finančný príspevok na úhradu časti mzdových nákladov vo výške 234.579,- Eur.
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 1.711.767,63. € (účet 691).

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	18265,80	47524,34
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	4294,96	4884,49
- voda	495,06	577,23

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- teplo, TUV	53021,99	51113,41
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	219936,36	36459,33
- oprava PC	215,63	--
- oprava budov	215278,21	--
512 – Cestovné	98,85	301,15
518 - Ostatné služby z toho:	18670,24	23142,60
- software /update	2641,77	--
- školenia a semináre	920,-	--
- telekomunikačné	2380,28	--
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1161610,62	1149439,71
524 - Zákonné sociálne náklady	403491,42	376298,50
525 - Ostatné sociálne náklady	15230,75	--
527 - Zákonné sociálne náklady	55290,81	--
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1478,40	1570,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3867,17	6378,04
553 - Tvorba ostatných rezerv	81609,48	18759,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	817,61	736,37
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	121991,73	124387,67
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	29,29	16,-
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	95,-	225,44
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0	0,03

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 2.160.595,54€, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1.899.891,69 €.

Nárast nákladov bol spôsobený obnovenou prevádzkou po a počas pandémie ochorenia COVID – 19, kde náklady na prevádzku ako sú elektrická energia, vodné, stočné, spotreba čistiacich a iného materiálu na údržbu mali stúpajúcu tendenciu v závislosti od opatrení a „otvorení“ škôl.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- na opravy budov a ich častí vo výške 219.936,36. €
- tvorba rezerv na odchodné a životné jubileá vo výške 81.309,48 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 121.991,73 € (účet 588, 589).

I. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Dlhodobý hmotný majetok v hodnote do 1700,- Eur	184355,50	Vedený na účtoch 771 a 799

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2021 tvoria príjmy školného vo výške 120.338,- Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy 1.066,48 Eur, príjmy z prenájmu pozemku vo výške 600,- Eur, prijatý transfer v rámci VS

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

zo ŠR vo výške 534.579,- Eur. Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2020 tvorili príjmy školné vo výške 124.387,- Eur, dobropisy v sume 1.591,- Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2021 tvoria hlavnú časť výdavky na mzdy, odvody a nemocenské vo výške 1.635.923,- Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 1.525.737,- Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2021 bolo 368.910,95 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 211.964,- Eur.

Rozpočet Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice bol schválený Uznesením č. 584 z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. februára 2021.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. 3. 2021 Uznesením č. 584/bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. februára 2021,
- druhá zmena schválená dňa 30. 9. 2021 Uznesením č. 584/bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. februára 2021,
- zmena schválená dňa 31. 12. 2021 Uznesením č. 584/bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. februára 2021.

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.