

**Poznámky individuálnej účtovnej zavierky
zostavenej k 31. decembru 2023**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej

| | |
|-------------------------|--------------------------------|
| Názov účtovnej jednotky | Konzervatórium |
| Sídlo účtovnej jednotky | Tolstého 11, 811 06 Bratislava |
| Dátum zriadenia | 01.01.1991 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina č. 86/1991 |
| IČO | 00605808 |
| DIČ | 2020848302 |

Účtovná zvierka ÚJ k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná zvierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou ÚJ je stredoškolské umelecké a pedagogické vzdelávanie a príprava profesionálnych umelcov a učiteľov umenia.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

| | |
|------------------------------|---------------------------------|
| Štatutárny orgán | Mgr. Dana Hajóssy |
| Zástupca štatutárneho orgánu | Ing. Juraj Slovík |
| Zástupca štatutárneho orgánu | Mgr. art. Božena Gráfová, ArtD. |

| Názov položky | 2023 | 2022 |
|--|------|------|
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 217 | 218 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka | 220 | 223 |
| z toho počet vedúcich zamestnancov | 3 | 3 |

**Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

1. Účtovná zvierka

Účtovná zvierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

Účtovná zvierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách a postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne s predchádzajúcim obdobím v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje.

Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje.

Zásoby získané bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou) sa oceňujú reálnou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie) – ÚJ neviduje.

Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

e) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Časové rozlíšenie na strane aktív

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) Závazky

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti tzn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. 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.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) DPH

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov..

l) Finančný prenájom

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého majetku

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 jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Drobný nehmotný majetok od 50 € do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 50 € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená zadaným percentom a to nasledovne :

| Druh majetku | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------------------------|---|----------------------------------|
| budovy | 50 – 70 rokov | 2 % - 1,43 % |
| stavby –inžinierske, drobné | 40 – 50 rokov | 2,5 % - 2% |
| výpočtová technika | 4 roky | 25 % |
| nábytok | 10 rokov | 10 % |
| koberce | 6 rokov | 16,7 % |
| trezory a ost. zabezpečovacie zar. | 20 rokov | 5 % |
| motorové vozidlá | 8 rokov | 12,5 % |
| výtahy | 12 rokov | 8,33 % |
| drobný dlhodobý hmotný majetok | 4 roky | 25 % |

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

3 mesiace po splatnosti – 25% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

6 mesiace po splatnosti – 50% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

12 mesiace po splatnosti – 100% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

8. 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.

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 nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 1](#))

Významné pohyby položiek majetku sú najmä (€):

- Na účte dopravné prostriedky v sume 29 976,00 € bolo zaradené vozidlo Mercedes Citan.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

ÚJ má majetok poistený v Generali Slovensko poisťovni, a. s. Bratislava, UNIQUA poisťovňa a. s. a Allianz Slovenská poisťovňa a. s.

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia | Výška poistenia (ročné) |
|-------------------------|---|-------------------------|
| Poistenie Generali | Poistenie všeobecnej zodpovednosti za škodu | 1 437,48 € |
| Poistenie Generali | Poistenie vozidla Mercedes - Benz Citan | 1 121,64€ |
| Poistenie Allianz | Komplexné poistenie pred nečakanými škodami spôsobenými rôznymi rizikovými faktormi | 489,73 € |
| Poistenie Uniqua | Komplexné poistenie majetku Konventná | 396,14 € |

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- účtovná jednotka neviduje

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma v € |
|---|--------------|
| Softvér | 0 |
| Ostatný dlhodobý nehmotný majetok | 0 |
| Pozemky | 415 784,31 |
| Budovy, stavby | 449 121,10 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | 1 691 811,57 |
| Ostatný dlhodobý hmotný majetok | 5 953 050,23 |
| Dopravné prostriedky | 29 976,00 |
| Umelecké diela a zbierky | 1 535,22 |
| Majetok daný do správy RO a PO | 0 |

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

| Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma v eurách |
|--|---------------|
| Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva | 0 |
| Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva | 0 |
| Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke | 0 |
| Majetok obstaraný formou finančného prenájmu | 0 |
| Majetok, ktorého sme správcom od zriaďovateľa- vlastníka je Bratislavský samosprávny kraj | 5 345 251,34 |

f) dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Opravné položky k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku nie sú vytvorené k účtu 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, stav k 31. 12. 2023 je 950,00 €.

V roku 2023 nedošlo k zníženiu opravnej položky k obstaraniu dlhodobého hmotného majetku, nakoľko sú vo výške 0 € a tvorba opravných položiek je preto tiež vo výške 0 €.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*. (tabuľka č. 1).

b) dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku – účtovná jednotka neviduje

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach -účtovná jednotka neviduje

B) Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č.2).
b) spôsob a výška poistenia zásob (v €) – nemá poistený

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka v brutto | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis |
|---------------------------------------|----------------------|---------------------------|-------------|
| a | 1 | 2 | 3 |
| 314- poskytnuté preddavky | 64 | 0 | |
| 315 - ostatné pohľadávky | 65 | 0 | |
| 318 - pohľadávky z nedaňových príjmov | 68 | 0 | |
| 335 - pohľadávky voči zamestnancom | 70 | 0 | |
| 341 - daň z príjmov | 72 | 0 | |
| 378 - iné pohľadávky - krátkodobé | 81 | 418,82 | |
| Spolu | | 418,82 | |

K 31.12. 2023 boli evidované žiadne dlhodobé pohľadávky. Krátkodobé pohľadávky sú evidované vo výške 418,82 €.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3) – účtovná jednotka neeviduje

c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

| Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto | číslo riadku | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--|---------------------|--|--|
| a | b | 1 | 2 |
| Pohľadávky v lehote splatnosti z toho: | 01 | 0 | 418,82 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane | 02 | 0 | 418,82 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane | 03 | 0 | 0 |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov | 04 | 0 | 0 |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 05 | 0 | 0 |
| Spolu | 06 | 0 | 418,82 |

K 31. 12. 2023 neevidujeme žiadne pohľadávky po lehote splatnosti.

4. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|-----------------------------|---------------|--|---------------------|---------------------|---|
| Pokladnica | 86 | 0 | 7 264,47 | 7 264,47 | 0 |
| Ceniny | 87 | 10,15 | 168 557,40 | 168 565,95 | 1,60 |
| Bankové účty | 88 | 361 601,23 | 5 155 196,94 | 5 118 800,94 | 397 997,23 |
| Spolu | | 361 611,38 | 4 802 304,84 | 4 843 952,51 | 397 998,83 |

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci - účtovná jednotka neviduje

5. Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade:

| | 31.12.2022 | 31.12.2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| Generalli: DFBV/0259/23, DFBV/0254/22 | 1 063,34 | 1 063,34 |
| ASC Applied DFBV/0200/22 a DFBV/0205/23 | 639,00 | 699,00 |
| Uniqua poistenie DFBV/0013/22, DFBV/0013/23 | 47,75 | 46,67 |
| Orange DFBV/0427/22 | 24,18 | 0,00 |
| Allianz DFBV/0094/22, /0064 a 0090/23 | 156,98 | 268,95 |
| Poradca podnikateľa DFBV/0358/22 | 204,00 | 0,00 |
| Náklady budúcich období spolu | 2 135,25 | 2 077,96 |

v eur

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Opravy minulých období: - účtovná jednotka nemala

Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia z roku 2023 vo výške 8 736,15 €.

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv: tvorili sme rezervy na nevyfakturované dodávky z roku 2023 od spoločností BVS a SPP vo výške 1 000 € a rezervy na odchodné v hodnote 57 633,97€.

a) *rezervy: dlhodobé rezervy na odchodné* : 50 029,55 € .

b) *rezervy: krátkodobé rezervy na odchodné*: 7 604,42 €.

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy na nevyfaktúrované dodávky z predchádzajúceho obdobia od SPP a BVS vo výške 1 000 €.

2. Záväzky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 8).

Ostatné dlhodobé záväzky- účtovná jednotka neeviduje.

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

| Sociálny fond | Rok 2023 | Rok 2022 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| Stav k 1.januáru | 81,59 | 2 968,70 |
| Tvorba sociálneho fondu | 27 389,37 | 25 038,02 |
| Čerpanie sociálneho fondu | 24 759,50 | 27 925,13 |
| Stav k 31.decembru | 2 711,46 | 81,59 |

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1 % povinný prídel a ďalší prídel vo výške 0,40 % z vyplatených miezd. SF sa čerpal ako príspevok na stravovanie zamestnancov a na kúpu venci na pohreby podľa kolektívnej zmluvy.

5. Časové rozlíšenie pasív

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade

v €

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Nájomné | 0 | 0 |
| Ostatné | 0 | 0 |
| Výdavky budúcich období spolu | 0 | 0 |
| Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR | 0 | 0 |
| Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR | 2 079,56 | 2 145,40 |
| Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov | 0 | 0 |
| Bežné transfery prijaté od iných subjektov | 0 | 0 |
| Ostatné | | |
| Výnosy budúcich období spolu | 2 079,56 | 2 145,40 |

Vo výnosoch budúcich období sú zahrnuté nespotrebované známky a účtovanie o SU 384/381.

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|---|------------------|-----------------|
| Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia | 5 069,12 | 1 540,94 |
| Výnosy z prenájmu | 6 828,33 | 4 728,50 |
| Poistné plnenia | 0 | 0 |
| Inventúrne prebytky | 0 | 0 |
| Náhrada za škodu | 0 | 0 |
| Ostatné (súťaž) | 3 904,38 | 2 946,89 |
| Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu | 15 801,83 | 9 216,33 |

Významnou položkou finančných výnosov sú výnosy z prenájmu priestorov. Významnou položkou rámci výnosov boli príjmy z ročných zúčtovaní so zdravotnými poisťovňami Dôvera, Union a Všeobecná zdravotná poisťovňa a Sociálnou poisťovňou v hodnote 1 432,65 €. Príjmy z dobropisov boli vo výške 3 636,47 €.

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

| Druh nákladov | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Spotreba materiálu | 35 740,34 | 89 091,33 |
| Spotreba energie | 142 383,95 | 51 248,00 |
| Opravy a udržiavanie | 39 290,38 | 23 399,71 |
| Cestovné | 3 008,48 | 3 814,95 |
| Reprezentačné náklady | 109,00 | 2 425,52 |
| Mzdové náklady | 3 088 677,03 | 2 843 803,22 |
| Zákonné sociálne poistenie | 1 058 821,45 | 961 229,67 |
| Zákonné sociálne náklady | 153 574,29 | 136 403,77 |
| Ostatné sociálne náklady | 2 794,32 | 0,00 |
| Dane z nehnuteľností | 72,85 | 300,00 |
| Ostatné dane a poplatky | 2 804,93 | 2 609,78 |
| Ostatné pokuty, penále a úr. z omeškania | 0,00 | 0,00 |
| Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 1 400,00 | 99,56 |

Prehľad o nákladoch na služby:

| | v € | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| Poštovné | 895,40 | 537,80 |
| Členské poplatky | 0,00 | 0,00 |
| Poradenská činnosť | 204,00 | 470,34 |
| Konkurzy, súťaže | 3 904,38 | 2 946,89 |
| Doprava | 0,00 | 20,00 |
| Posudky, revízie, expertízy | 5 707,14 | 6 723,74 |
| Upgrade | 639,00 | 579,00 |
| Telekomunikačné služby, počítačové siete | 2 529,91 | 2 801,69 |
| Školenia, semináre, poradenské služby | 3 040,23 | 3 308,80 |
| Prenájom priestoru | 2 800,00 | 5 560,80 |
| Prenájom rohoží a kopírky | 2 219,30 | 1 474,92 |
| Propagácia a reklama | 120,00 | 179,46 |
| Krátkodobý nehmotný majetok | 3 904,98 | 55,80 |
| Ostatné služby | 31 858,81 | 25 528,58 |
| Stočné | 2 055,44 | 1 300,09 |
| Spolu | 59 878,59 | 51 487,91 |

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch – účtovná jednotka neviduje.

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods. 6

| Názov položky | Suma nákladov v € |
|--|--------------------------|
| Overenie účtovnej závierky | 0 |
| Overenie konsolidovanej účtovnej závierky | 0 |
| Iné uisťovacie služby | 0 |
| Daňové poradenstvo | 0 |
| Iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou | 0 |

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 181,35 €.

Náklady sú programovo rozdelené na: program 008.3.28 Vzdelávanie Konzervatórium v Bratislave, program 008.09.02 bol použitý na vyplatenie odmien a adaptačné vzdelávanie v hodnote 25 348,78 €, program 003.03.01 bol použitý na opravy a údržbu, nákup interiérového vybavenia v hodnote 22 545,19 €, program 003.03.02 bol kapitálový transfer na projektovú dokumentáciu prepojenia plynu z budovy na Tolstého s budovou na Mateja Bela v hodnote 950 € a program 009 bol použitý na vyplatenie odmien v hodnote 5 957,59 €.

Čl. VI INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad položiek, ktoré eviduje ÚJ na podsúvahových účtoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

| Druh položky | Opis položky | Hodnota € | Účet 7xx |
|-------------------------|---------------------------------|-------------------|----------|
| Drobný hmotný majetok | DHM v používaní | 322 087,34 | 751/971 |
| Drobný hmotný majetok | Videopôžička z r. 1998 | 314,38 | 751/972 |
| Drobný hmotný majetok | CD nosiče | 79,90 | 751/975 |
| Drobný hmotný majetok | SF v používaní | 328,29 | 751/977 |
| Drobný hmotný majetok | UP v používaní | 65 793,96 | 751/979 |
| Drobný nehmotný majetok | Programy | 504,75 | 751/980 |
| Spolu | Majetok v operatívnej evidencii | 389 108,62 | 751 |

Čl. VII INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH

1. Iné aktíva a iné pasíva

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach Konzervatória je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 10).

a) opis a hodnota iných aktív

b) opis a hodnota iných pasív

V roku 2023 nebola ÚJ účastníkom súdnych sporov. Bratislavský samosprávny kraj je v súdnom spore ohľadom budovy na ulici Tolstého 11 a Konventná 4.

c) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

Prehľad o kultúrnych pamiatkach v majetku ÚJ je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 11)

Čl. VIII INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBACH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami sú:

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,

- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

ÚJ uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

| | Druh transakcie | Hodnotové vyjadrenie |
|-------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| | | v € |
| Bratislavský samosprávny kraj | Prijatý transfer | 397 997,23 |
| Bratislavský samosprávny kraj | Prijatý transfer | 2 079,56 |
| Bratislavský samosprávny kraj | Prenesená kompetencia | 4 591 192,28 |
| | Prijaté výnosové úroky | |
| | Nákup služieb | |

Čl. IX

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2023 bol schválený uznesením Zastupiteľstva BSK č. 156/2023 dňa 15. 12. 2023 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2023:

- prvá zmena schválená dňa 01.02.2023 uznesením č. 7/2023
- druhá zmena schválená dňa 02.02.2023 uznesením č. 12/2023
- tretia zmena schválená dňa 17.02.2023 uznesením č. 29/2023
- štvrtá zmena schválená dňa 17.02.2023 uznesením č. 30/2023
- piata zmena schválená dňa 24.02.2023 uznesením č. 36/2023
- šiesta zmena schválená dňa 27.02.2023 uznesením č. 40/2023
- siedma zmena schválená dňa 14.03.2023 uznesením č. 62/2023
- ôsma zmena schválená dňa 15.03.2023 uznesením č. 64/2023
- deviata zmena schválená dňa 24.03.2023 uznesením č. 81/2023
- desiatu zmena schválená dňa 27.03.2023 uznesením č. 82/2023
- jedenásta zmena schválená dňa 28.03.2023 uznesením č. 85/2023
- dvanásta zmena schválená dňa 11.04.2023 uznesením č. 97/2023
- trinásta zmena schválená dňa 18.04.2023 uznesením č. 107/2023
- štrnásť zmena schválená dňa 19.04.2023 uznesením č. 110/2023
- pätnásť zmena schválená dňa 19.04.2023 uznesením č. 112/2023
- šestnásť zmena schválená dňa 25.04.2023 uznesením č. 121/2023

- sedemnásť zmena schválená dňa 03.05.2023 uznesením č. 129/2023
- osemnásť zmena schválená dňa 17.05.2023 uznesením č. 155/2023
- devätnásť zmena schválená dňa 22.05.2023 uznesením č. 160/2023
- dvadsať zmena schválená dňa 30.05.2023 uznesením č. 176/2023
- dvadsať prvá zmena schválená dňa 07.06.2023 uznesením č. 185/2023
- dvadsať druhá zmena schválená dňa 13.06.2023 uznesením č. 197/2023
- dvadsať tretia zmena schválená dňa 20.06.2023 uznesením č. 207/2023
- dvadsať štvrtá zmena schválená dňa 30.06.2023 uznesením č. 221/2023
- dvadsať piata zmena schválená dňa 30.06.2023 uznesením č. 222/2023
- dvadsať šiesta zmena schválená dňa 12.07.2023 uznesením č. 238/2023
- dvadsať siedma zmena schválená dňa 14.07.2023 uznesením č. 242/2023
- dvadsať ôsma zmena schválená dňa 25.07.2023 uznesením č. 245/2023
- dvadsať deviata zmena schválená dňa 31.07.2023 uznesením č. 256/2023
- tridsať zmena schválená dňa 01.08.2023 uznesením č. 259/2023
- tridsať prvá zmena schválená dňa 02.08.2023 uznesením č. 262/2023
- tridsať druhá zmena schválená dňa 02.08.2023 uznesením č. 263/2023
- tridsať tretia zmena schválená dňa 15.08.2023 uznesením č. 279/2023
- tridsať štvrtá zmena schválená dňa 16.08.2023 uznesením č. 284/2023
- tridsať piata zmena schválená dňa 19.08.2023 uznesením č. 321/2023
- tridsať šiesta zmena schválená dňa 25.09.2023 uznesením č. 330/2023
- tridsať siedma zmena schválená dňa 27.09.2023 uznesením č. 335/2023
- tridsať ôsma zmena schválená dňa 28.09.2023 uznesením č. 339/2023
- tridsať deviata zmena schválená dňa 09.10.2023 uznesením č. 353/2023
- štyridsať zmena schválená dňa 19.10.2023 uznesením č. 368/2023
- štyridsať prvá zmena schválená dňa 06.11.2023 uznesením č. 397/2023
- štyridsať druhá zmena schválená dňa 06.11.2023 uznesením č. 400/2023
- štyridsať tretia zmena schválená dňa 07.11.2023 uznesením č. 404/2023
- štyridsať štvrtá zmena schválená dňa 07.11.2023 uznesením č. 405/2023
- štyridsať piata zmena schválená dňa 16.11.2023 uznesením č. 419/2023
- štyridsať šiesta zmena schválená dňa 22.11.2023 uznesením č. 425/2023
- štyridsať siedma zmena schválená dňa 22.11.2023 uznesením č. 426/2023
- štyridsať ôsma zmena schválená dňa 23.11.2023 uznesením č. 431/2023
- štyridsať siedma zmena schválená dňa 23.11.2023 uznesením č. 432/2023
- štyridsať ôsma zmena schválená dňa 28.11.2023 uznesením č. 441/2023
- štyridsať deviata zmena schválená dňa 28.11.2023 uznesením č. 442/2023
- päťdesiat zmena schválená dňa 04.12.2023 uznesením č. 449/2023
- päťdesiat prvá zmena schválená dňa 05.12.2023 uznesením č. 453/2023
- päťdesiat druhá zmena schválená dňa 11.12.2023 uznesením č. 465/2023
- päťdesiat tretia zmena schválená dňa 12.12.2023 uznesením č. 471/2023
- päťdesiat štvrtá zmena schválená dňa 14.12.2023 uznesením č. 485/2023
- päťdesiat piata zmena schválená dňa 15.12.2023 uznesením č. 486/2023
- päťdesiat šiesta zmena schválená dňa 15.12.2023 uznesením č. 487/2023
- päťdesiat siedma zmena schválená dňa 18.12.2023 uznesením č. 489/2023
- päťdesiat ôsma zmena schválená dňa 27.12.2023 uznesením č. 506/2023
- päťdesiat deviata zmena schválená dňa 27.12.2023 uznesením č. 508/2023
- šesťdesiat zmena schválená dňa 27.12.2023 uznesením č. 509/2023
- šesťdesiat prvá zmena schválená dňa 27.12.2023 uznesením č. 510/2023
- šesťdesiat druhá zmena schválená dňa 27.12.2023 uznesením č. 511/2023

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 12 - 14)

Čl. X

**INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA
ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY**

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.