

Poznámky k 31.12.2023

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

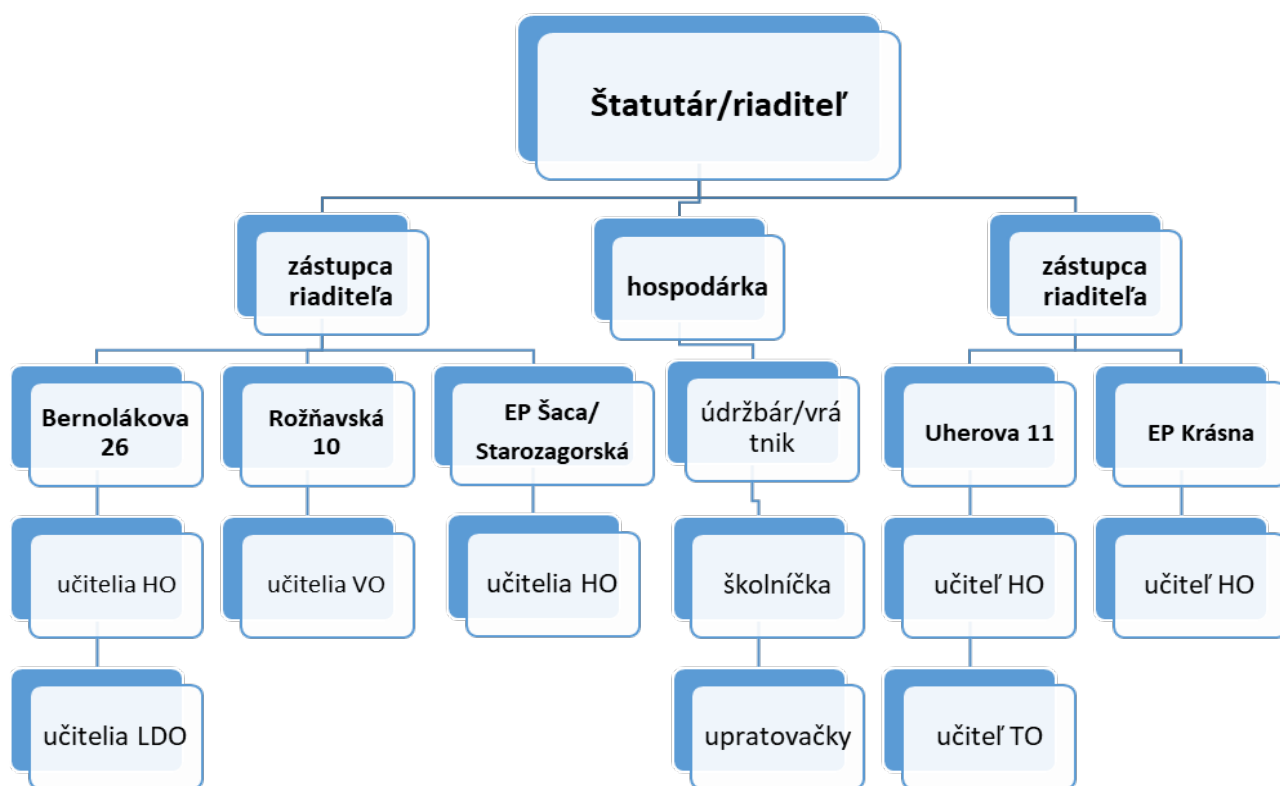
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

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	75,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	75
- 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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou

e) 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.
f) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
g) 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☒ áno	☐ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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 2023 nezaevidovala prírastky na spomínanom majetku. Účtovné odpisy za rok 2023 znížili zostatkovú hodnotu majetku o 3.505,97 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	2635,26	2635,26	Poskytnutá strava pre zamestnancov

- b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Vyššie uvedené pohľadávky (2.635,26 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 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	3.056,89 Eur	2.776,34 Eur
- poistné	275,86 Eur	276,59 Eur
- predplatné licencie a SW ročné	2.781,03 Eur	2.499,75 Eur
Príjmy budúcich období spolu z toho:	361,72 Eur	317,- Eur
- od rodičov (školné)	361,72 Eur	317,- eUR
- dodávateľ VSE (dobropis 2021)	----	---

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia (431)	-30.465,95			30465,95	-0-	Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	202.586,09	9.237,36		-30.465,95	-181.357,50	Oprava minulých období - zvýšenie

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 /46.436,71 Eur	2024
Rezervy na nevyfakturované dodávky /2.800,- Eur	2024

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 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	653,34	1304,80
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	14670,54	6873,90
- záväzky voči zamestnancom	52130,17	41016,71
- záväzky voči poisťovniam	56594,12	46154,22
- záväzky voči daňovému úradu	13684,-	10970,94
- ostatné záväzky	37040,77	31554,56

Základná umelecká škola, Bernoláková 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Záväzky:	174119,60	137875,13
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka :	174119,60	136570,33
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	653,34	1304,80
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 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho: - školné	146.547,40	126771,60
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	2.002.086,14	1823713,54
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3.505,97	3867,17
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer	832,-	947,-
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1.690,76	964,63
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	52.139,-	81609,48

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2.206.801,27 €, čo predstavuje zvýšenie výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2.037.873,22 €.

Medzi významné a najvyššie výnosy patria:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 2.002.086,14 € (účet 691).

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	13053,53	14213,41
502 - Spotreba energie z toho:	89043,64	57199,73
- elektrická energia	7192,10	5446,11
- voda	3881,55	702,39
- teplo, TUV	77969,99	51051,23
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	2995,59	2363,32
- oprava PC	536,84	2363,32
- oprava budov	---	---
512 - Cestovné	593,51	319,12
518 - Ostatné služby z toho:	18624,93	15903,43
- software /update	3473,18	2843,07
- školenia a semináre	795,-	1974,-
- telekomunikačné	2410,57	2129,26

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1366964,74	1235823,88
524 - Záonné sociálne náklady	467226,29	425830,02
525 - Ostatné sociálne náklady	18581,07	16420,87
527 - Záonné sociálne náklady	59410,18	52599,42
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2543,20	2067,60
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3505,97	3867,17
553 - Tvorba ostatných rezerv	49236,71	52139,-
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	522,39	829,22
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	147876,30	127418,97
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	361,72	317,-
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	385,99	95,-
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0	0

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2.240.925,76 €, čo predstavuje zvýšenie nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2.007.407,27 €.

- Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:
- tvorba rezerv na odchodné a životné jubileá vo výške 46.436,71 €
 - náklady z odvodu príjmov RO vo výške 148.238,02 € (účet 588, 589).

I. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Dlhodobý hmotný majetok v hodnote do 1700,- Eur	206.424,77 Eur	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. 2023 tvoria príjmy školného vo výške 146.504,18 Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy 1.089,12 Eur, príjmy z prenájmu pozemku vo výške 600,- Eur

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2022 tvorili príjmy školné vo výške 120.338,80 Eur, dobropisy v sume 1.068,93,- Eur, prijatý transfer zo ŠR v rámci verejnej správy 125.854,60 Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2023 tvoria hlavnú časť výdavky na mzdy, odvody a nemocenské vo výške 1.811.673,20 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 1.667.722,92 Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2022 bolo 190.412,94 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 156.937,62 Eur.

Rozpočet Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice bol schválený Uznesením č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. 12. 2023 Uznesením č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023.

Čl. VIII

**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.