

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Krajská galéria v Prešove
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 51
Dátum založenia/zriadenia	1. apríl 2002
Názov a sídlo zriaďovateľa	VÚC PSK, Prešov
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacou listinou
IČO	37781286
DIČ	2021486786
Právna forma	Príspevková organizácia
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Na základe prieskumu a vedeckého výskumu zhromažďuje, ochraňuje, vedecky a odborne zhodnocuje, odborne spracováva a verejnosti prezentuje diela všetkých disciplín výtvarného umenia domáceho i zahraničného pôvodu jednotlivých historických období a súčasnosti s osobitným zameraním na územie Prešovského samosprávneho kraja
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. art.Martin Kudla ArtD., riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Úsek riaditeľa, Úsek ekonomiky, správy majetku a prevádzky, Úsek odborných činností, Úsek kultúrno-výchovnej činnosti a práce s verejnosťou

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. K 31.12.2023 zostavila Krajská galéria v Prešove (ďalej KG) riadnu účtovnú závierku za rok 2023. V súlade s § 17 Zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, s Opatrením Ministerstva financií SR č. MF/20414/2007-31 z 8. novembra 2007 a nasledujúcimi doplňujúcimi opatreniami, ktorými sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy a v súlade s patrením MF SR č. MF/25755/2007-31 z 5. decembra 2007 a s Opatrením MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/24241/2009-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti usporiadaní, označovani a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky obsahuje účtovná závierka:

- Výkaz Súvaha ÚČ ROPO SFOV 1-01 VÚC,
- Výkaz ziskov a strát ÚČ ROPO SFOV 2-01 VÚC,
- Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách, FIN 1-12
- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3 -04,
- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4 - 04,
- Finančný výkaz o štruktúre dlhu podľa rezidentov a meny FIN 5 -04,

2. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti áno nie

3. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno nie

Zásady týkajúce sa účtovníctva a účtovných metód v podmienkach KG upravuje „Smernica Krajskej galérie pre vedenie účtovníctva“.

4. 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 (doprava, montáž, iné).

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Dlhodobý finančný majetok KG nespravuje.

c) **Zásoby** – o zásobách KG nevedie účtovníctvo. Realizujú sa iba nákupy pre priamu spotrebu.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov 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) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu - KG nerealizuje.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

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.

3. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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 celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v eur/

2. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v eur/

Vid' hárok č. 6.1 KB

B. Obežný majetok

I. Zásoby – nevedieme.

II. Pohľadávky k 31.12.2023 spolu:

7447,61 €

<i>-krátkodobé pohľadávky v lehote splatnosti:</i>	
-ost. pohľ. - dobropis z ročného vyúčtovania spotreby plynu	7381,58 €
-pohľ voči zamestnancom pohonné látky – nafta v služobnom MV	66,03 €

Vid' hárok č. 10. 3 KB

1. Opravné položky k pohľadávkam /v eur/ /riadok súvahy 068/ - žiadne

III. Finančný majetok

1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v eur/

Súvaha	r. 88 – Bankové účty	31 455,88 €
--------	-----------------------------	-------------

2. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku /v eur/
 Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa netvorili.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci /riadky 098 a 104 súvahy/ - žiadne

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v eur/

- náklady na predplatné odborných časopisov	44,00 €
- ročný poplatok za správu web. stránky	22,73 €
- telekomunikačné služby (telefón, internet)	86,29 €
- poistenie MV	23,75 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Vid' hárok č. 4 KB

B. Záväzky

Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy - O rezervách nebolo účtované.

I. Závazky

a) Závazky podľa doby splatnosti v eur /riadky 140 a 151 súvahy/: **41 469,40 €**

b) Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

- krátkodobé záväzky spolu:	38.993,03 €	
1. dodávatelia	7.336,67	(energie za 12/2023)
2. <u>zamestnancom</u>	15.177,59	(za 12/2023)
3. <u>ost. záväzky voči zamestnancom</u> príspevok na regeneráciu zo SF	822,88	
4. <u>SP a ZP</u>	11.053,80	(za 12/2023)
5. <u>daň z PFOzoZČ</u>	2.451,52	(za 12/2023)
6. daň z príjmov PO	864,90	
7. zrážky z miezd (sporenie)	145,00	(za 12/2023)
8. záloha nájomníka na 3 mesačné nájomné	1125,00	
9. dobropis nájomníkovi ročné zúčtovanie preddavkov	15,67	

- dlhodobé záväzky

- sociálny fond k 31.12.2023 **2.476,37 €**

PS k 01.01.2023 2.823,62 €

povinný prídel 1-12/2023 2.549,08 €

čerpanie (stravné, regenerácia zamestnancov) -2.201,83 €

c) Ostatné dlhodobé záväzky /v eur/ - žiadne

II. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci – žiadne

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v eur/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2022	31.12.2023
Tržby za vlastné výrobky	601 – Predaj vstupného a katalógov	3 643,40	4 827,38
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb - nájomné	4 800	5 766
Ostatné výnosy z prevádz. činn.	648 - Ostat. výnosy z prev. čin.	1 445,05	1 072,33
Výnosy z transferov VÚC	691	341 096,69	388 590,83
Výnosy z KT VÚC	692	95 083,39	88 780,77
Výnosy z transferov zo ŠR	693	7 499,01	10 713,71
Výnosy z KT zo ŠR	694	89 347,92	88 856,65
Spolu výnosy		542 915,46	588 607,67

2. Náklady - popis výška významných položiek /v eur/

Popis /číslo účtu a názov/	31.12.2022	31.12.2023
501 – Spotreba materiálu	14 477,82	11 754,66
502 – Spotreba energie	41 221,57	89 419,71
511 – Opravy a udržiavanie	24 767,40	21 864,54
512 – Cestovné	164,65	380
513 – Náklady na reprezentáciu	607,34	539,09
518 – Ostatné služby	51 646,44	15 077,20
521 – Mzdové náklady	154 183,42	181 194,41
524 – Zákonné sociálne poistenie	53 252,62	64 194,02
525 – Sociálne náklady	2 671,76	3 169,45
527 – Zákonné sociálne náklady	8 876,81	13 586,45
528 – Ostatné sociálne náklady	162,30	404,80
532 – Daň z nehnuteľnosti	3 407,01	5 045,49
538 - Ostatné dane a poplatky	421,50	532,90
548 - Ostatné náklady na prev. činnosť	5 551,94	2 444,06
551 – Odpisy DHM	180 885,15	177 891,59
568 – Ostatné finančné náklady	504,24	43,10
591 – Daň z príjmu právnických osôb	1 008,00	864,90
Spolu náklady:	543 909,97	587 541,47

Pozn.:

Položka 501 najvýznamnejšie položky	
- <i>kancelársky materiál a tonery</i>	3 867,52€
- <i>spotrebný materiál na údržbu</i>	2 774,32€
- <i>prevádzk. stroje, prístroje, zariadenia-</i>	
(tlačiareň laser, monitory k PC, smartfóny, laserové merače, projektor s reprosústavou,...)	1 843,11€
- <i>interiérové vybavenie</i>	696,29 €
(elektrický konvektor, vysávač, TV stojan, kancelárska stolička, stojan na dáždníky)	
Položka 511 najvýznamnejšie položky	
- <i>komunikačnej infraštruktúry-</i>	9 012,19 €
(servis, údržba webu, Ispin, Magma, wifi, firewall)	
- <i>údržba zbierkových predmetov-</i>	1 690,00 €
dokončenie projektu FPU- reštaurovanie grafík O. Dubaya	
Položka 518 z toho najvýznamnejšie položky	
- <i>poradenská činnosť</i>	1 864,80 €
- <i>propagácia činnosti KG prostredníctvom video-prehliadok výstav</i>	4 550,70€
- <i>špeciálne služby ako ochrana objektov –</i>	2 015,00€
- <i>služby súvisiace. s realizáciou výstav a iných podujatí pre verejnosť</i>	6 515,66€
- <i>prepravné (dovozy, odvozy výstav)</i>	1 631,76€
Položka 548	
- <i>poistenie majetku a členský ročný príspevok Rade galérií SR</i>	2 444,06 €

Čl. X, XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v €

a)

ZHODNOTENIE PRÍJMOV k 31.12.2023

Zdroj	Rozpočet		Plnenie	
	Schválený	Upravený	v €	v %
41 VÚC PSK v tom:	361 647	402 332	393 494,01	97,80
bežné	361 647	397 428	388 590,83	97,78
kapitálové	0	4 904	4 903,18	99,98
46 vlastné v tom:	10 540	13 942	13 931,37	98,36
zostatok z r.2022	0	2 078	2 077,89	100,00
bežné	10 540	11 864	11 853,48	97,89
11H FnPU v tom:	0	10 714	10713,71	100
zostatok z r.2022	0	1 690	1690,00	100
bežné	0	9 024	9023,71	100
Celkom	372 187	426 988	418 139,09	97,93

a) Zdroj financovania 41 PSK – VÚC plnenie k 31.12.2023

(schválený rozpočet + úpravy rozpočtu)

393 494,01 €

1. Transfery na bežné výdaje pozostávajúce z:

A/ Mesačných dotácií podľa schváleného rozpočtu vo výške

348 810,53 €

a

B/ Úprav rozpočtu zvyšujúcich schválený rozpočet celkovo o

39 780,30 €

- | | |
|--|-------------|
| 1. RO č. 746/2/K/BV/2023 Mesačné poplatky za služby Wifi siete a firewalu 01-12/2023 | 4 896,00 € |
| 2. RO č. 740/2/K/BV/2023 príspevok DDP | 3 270,00 € |
| 3. RO č. 1203/4/K/BV/2023 Príspevok na rekreáciu | 404,30 € |
| 4. RO č. 2026/9/K/BV/2023 Hmotná zainteresovanosť - odmeny vrátane odvodov zamestnávateľa | 23 903,00 € |
| 5. RO č. 2785/14/K/BV/2023 Vyhodenie pamätnej tabule J.Kresilovi + prisp. na rekreáciu zamestnanca | 1 000,00 € |
| 6. RO č. 3023/16/K/BV/2023 -10 % navýš. tarif. platov od 1.9.2023 NV 296/2022 Z.z. | 6 307,00 € |

2. Kapitálové transfery – úpravy rozpočtu celkom:

4 903,18 €

/ 1.RO č. 3688/13/K/KV/2023 Zmena účelu KV č.RO 251/1/K/KV /2023 PD a investičný zámer opravy havarijného stavu historických budov na „modernizáciu osvetlenia výstavných siení“

3 840 € + 1 064 €

b) Vlastné príjmy 46 plnenie k 31.12.2023

11 853,48 €

pozostávajúce z:

- | | |
|--|------------|
| - <u>nájomné</u> | 5 766,00 € |
| - vstupné + predaj propagačného materiálu (katalógy, skladačky) | 4 827,38 € |
| - vyúčtovanie spotr. el. energie za predch. obdobie + preddavky na rok 2023 (nájomník) | 1 045,21 € |
| - vyúčtovanie spotreby vody za predch. obdobie (nájomník) | 164,60 € |
| - vyúčtovanie podielu na dani z nehnuteľnosti (nájomník) | 50,29 € |

III. 2. ZHODNOTENIE VÝDAJOV K 31.12.2023

Zdroj	Rozpočet		Plnenie	
	Schválený	Upravený	v €	v %
41 VÚC PSK v tom:	361 647	402 332	367 814,61	91,42
bežné	361 647	397 428	362 911,43	91,32
kapitálové	0	4 904	4 903,18	99,98
46 vlastné v tom:	10 540	13 942	11 322,11	81,21
bežné	10 540	13 942	11 322,11	81,21
11H FnPU v tom:	0	10 714	10 713,71	100,00
bežné	0	10 714	10 713,71	100,00
Celkom	372 187	426 988	389 850,43	91,30

Prehľad čerpania rozpočtových položiek

VÝDAVKY

611 tarifný plat, vrátane náhrad	*137 037,05
612 príplatky	18 836,12
613 náhrada za pracovnú pohotovosť	0,00
614 odmeny	20 998,00
610 spolu	176 871,17
621 poistné VŠZP	12 130,28
623 poistné do ost. zdrav. poisťovni	4 737,74
625 poistné do sociálnej poisťovne	39 131,93
627 príspevok do DDS	3 169,45
620 spolu	58 786,44
631 cestovné náhrady	330,35
632 energie, voda a komunikácie	93 938,82
633 materiál	12 119,46
634 dopravné	3 343,18
635 rutinná a štandardná údržba	21 057,76
636 nájomné za nájom	0,00
637 služby	36 147,53
630 spolu	166 937,10
642 transfery jednotlivcom, nezisk.org.	829,55
640 spolu	829,55
BEŽNÉ VÝDAVKY SPOLU	384 947,25

717 realizácia stavieb a ich technického zhodnotenia	4 903,18
713 interiérové vybavenie, komunik.infraštruktúra	0
716 prípravná a projektová dokumentácia	0
719 ostatné kapitálové výdavky	0
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY SPOLU	4 903,18

VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE SPOLU	389 850,43
--------------------------------------	------------

Pozn.:

* Výdavky na mzdy sú v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vyššie v dôsledku personálnych zmien v obsadení voľných pracovných pozícií. V priebehu roka 2023 bola obsadená na plný úväzok pozícia štatutárneho zástupcu, pozícia fotografa a projektového manažéra.

Čl. XII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po dni, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne závažné zmeny.

Vyhotovené v Prešove 25.3.2024

Mgr. art. Martin Kudla,
riaditeľ Krajskej galérie v Prešove