

Poznámky k 31.12.2023

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 školského vzdelávacieho programu hudobného odboru. Poskytuje základné umelecké vzdelanie pre žiakov ZUŠ. Organizuje štúdium pre žiakov vo veku pred plnením povinnej školskej dochádzky, školskej dochádzky 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)	Katarína Rostašová, Mgr. art..
Funkcia	zástupkyňa školy

	Bežné účtovné obdobie r. 2023	Predchádzajúce účtovné obdobie r. 2022
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	62,17	62,02
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	73	73
- 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 x áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

Ak áno:

V účtovnom období došlo k zmene pri postupe zaúčtovaní pohľadávok z nájmu. Pôvodne používaný pohľadávkový účet „Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov“ (318) bol zmenený na „Iné pohľadávky“ (378). Táto zmena bola realizovaná na základe novely postupov účtovania, ktorá nadobudla účinnosť 1.1.2023. Rovnako tak na základe predmetnej novely došlo k zmene používaného nákladového účtu pri poistnom, a to z pôvodného 568 „Ostatné finančné náklady“ na 548 „Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť“. Tieto zmeny nemali dopad na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania alebo výsledok hospodárenia.

3. 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

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.

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.

5. 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 iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hrazenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto 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).

V roku 2023 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; 160 000€	195,36 €
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:		285,59 €

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	70 865,12
z toho: Prístroje	215,85
inventár	70 649,27

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Ceniny 213 (stravné lístky)	0,00	0,00
Bankové účty 221 (účet sociálneho fondu)	1796,78	853,18
Výdavkový rozpočtový účet 222	69,12	48,87

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 (381) spolu :	4 253,35	3412,73
z toho:		
► Kolinovský	65,00	65,33
► UNION (poistenie hnuťelného majetku)	229,55	188,49

ZUŠ Márie Hemerkovej Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

► Solitea VEMA (účtovný a mzdový program)	-	240,70
► Lomtec (program registratúra)	450,00	450,00
► Príspevok na stravovanie (mzdy 12/23)	3 508,80	2 468,21

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 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	3 032,12	1 824,35
► záväzky zo sociálneho fondu	3 032,12	1 824,35
Krátkodobé záväzky z toho:	128 913,72	105 179,68
► záväzky voči zamestnancom	69 236,96	57 038,83
► záväzky voči poisťovniam	44 902,24	36 763,45
► záväzky voči daňovému úradu	11 060,96	8 782,03
► iné záväzky	204,76	127,16
► ostatné záväzky voči zamestnancom	3508,80	2 468,21

- b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Spolu: **131 945,84 eur**

- **so splatnosťou do jedného roka:**
krátkodobé záväzky v sume: 128 913,72 eur
- **so splatnosťou od jedného roka do piatich rokov:**
dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu v sume 3 032,12 eur

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:	131 945,84	107 004,03
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď tabuľka vyššie)	128 913,72	105 179,68
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov (viď tabuľka vyššie)	3 032,12	1 824,35

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	109 726,60	96 656,40
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	1 616 647,48	1 480 732,08

ZUŠ Márie Hemerkovej Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho - - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa -odpisy	0	0
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	0	3 941,53
- ostatné výnosy + centové zaokrúhlenie	-	686,65
- BPMK	-	3 254,88

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 726 374,08 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 581 595,01 €.

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 z toho:	6572,40	5 640,65
▶ Pracovné odevy	-	-
▶ Čistiace prostriedky a hygienické potreby	1512,10	392,01
▶ Elektrické spotrebiče, kancelárske zariadenia, pracovné náradia...	49,70	199,80
▶ Covid19	-	-
▶ Kancelárske potreby a xerox papier	1793,25	1 991,98
▶ Výpočtová technika	15,64	24,60
▶ Knihy, časopisy, učebné pomôcky	137,90	26,00
▶ Software	1 717,92	1272,14
▶ Oprava a údržba	12,54	32,88
▶ Ostatný všeobecný materiál	1 333,35	1 701,24
502 - Spotreba energie	53 239,93	43 069,78
▶ Teplo, elektrická energia, voda		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie:	4 286,62	2577,62
▶ Hudobných nástrojov (ladenie a čistenie klavírov a pianín)		
518 - Ostatné služby	70 807,72	60 602,21
-nájomné za prenájom priestorov a parkovacieho miesta BPMK, 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,, kopírovanie a remeselnícke služby, upratovanie, aktualizácie softvérov a licencie, údržba okolia budovy		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 067 484	975 709,09
524 - Zákonné sociálne náklady	366 302,10	336 330,85
525 - Ostatné sociálne náklady (DDS)	16 018,23	13 664,01
527 - Zákonné sociálne náklady	52 961,08	44 135,29
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM –odpisy DHM z vlastných zdrojov	0,00	0,00
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho	0,00	0,00
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	448,09	511,82
- poplatky banke	259,60	309,25
- poistenie hmotného majetku školy	188,49	202,57
588 - Náklady z odvodu príjmov	109 726,60	100 597,92
- predpis odvodu príjmov RO		
e) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť: členský popl., cent.zaokr.	1 540,52	555,03

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 749 531,67 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 583 685,78 €. Najväčší podiel nárastu nákladov tvorili energie, čo bolo spôsobené energetickou krízou. Nárast mzdových nákladov bol zaznamenaný zvýšením miezd na základe vyššej kolektívnej zmluvy.

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	58 765,28	799 11
Operatívno-technická evidencia A (do 3,32€)	110,27	799 21
Operatívno-technická evidencia B (3,33-50€)	3 511,88	799 22
Operatívno-technická evidencia - kabinety	18 516,75	799 23
Operatívno-technická evidencia – hudobná literatúra	5 902,52	799 24
Spolu operatívno-technická evidencia	28 041,42	771
Spolu evidencia na podsúvahových účtoch	86 806,70	799

Čl. VII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Schválený rozpočet k 30.4.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 30.6.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 30.9.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 31.12.2023

Na základe ustanovenia § 12 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia 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.