

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. kpt. Nálepku 274/1, 07301 Sobrance
IČO	35545658
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Sobrance
Sídlo zriaďovateľa	Sobrance
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	Umelecké vzdelávanie
----------------------------------	----------------------

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ružena Hospodárová, DiS.art
Funkcia	Riaditeľka školy

Organizačná štruktúra ÚJ:

Riaditeľ, zástupca riaditeľa, pedagogickí zamestnanci/učitelia, nepedagogickí ZC/ekonomický úsek – ekonómka, PAM, upratovačky.

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	23,30	24,30
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	2	2

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) 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.
c) 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,66
3	8	12,50
4	12	8,33
5	20	5,00
6	40	2,50

Drobný nehmotný majetok od 1 Eur do 2 400 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 17 Eur do 1 700 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 |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému 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 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 iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou 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)

Textová časť k tabuľke č.1

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

c)

Budovy a stavby – ul. Kpt. Nálepku č. 1 a 8, Sobrance, budova A + B (PZ4419014554) (terajšia ZUŠ) Dodatok č. 1 k poisťnej zmluve	Združené živly	462,84
	- do výšky 1322401,10 €	
	- pripoistenie vandalizmus a krádež stavebných súčastí budovy ZUŠ/1. riziko do výšky 40000,00 €	64,00

Pozn.: Poistná zmluva PZ4419014554 uzavretá dňa 18.01.2021 – technické zhodnotenie, rekonštrukcia - Budova A, B, Stavba s názvom – „ZUŠ – zníženie energetickej náročnosti objektu“ na základe Dodatku č. 5 k dohode o správe majetku mesta Sobrance zo dňa 28.10.2002 s účinnosťou od 01.02.2021 – zverenie do správy. Dodatok č. 1 k PZ 4419014554 zo dňa 15.03.2021.

d) 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 /RO,PO/	
Budovy, stavby	954949,31
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	53719,91
Pozemky	1107,76

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	2825,55	38,40
Bankové účty 221 – účet SF	1199,68	1382,33
Bankové účty 222 – účet výdavkový	76,68	27,01
Bankové účty 223 – účet príjmový	40,00	0,48

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:	1646,24	1423,34
- poisťné	263,42	263,42
- predplatné	1382,82	1159,92

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-43221,47			-5484,97	-48706,44	
Výsledok hospodárenia (431)	-5484,97	-5792,80		5484,97	-5792,80	Presuny 5484,97 preúčtovanie HV za rok 2022

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Krátkodobé záväzky s dobou splatnosti do 1 roka v hodnote 45152,59 € vyplývajúce z úhrad miezd za mesiac december 2023 splatné v januári 2024, záväzky voči dodávateľom v hodnote 2654,10 € a ostatné záväzky v hodnote 1288,55 € splatné v januári 2024.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1349,68	1267,83
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	2654,10	841,20
- záväzky voči zamestnancom	24961,30	20575,64
- záväzky voči poisťovniam	16330,80	15109,92
- záväzky voči daňovému úradu	3860,49	3474,65
- ostatné záväzky	1288,55	555,48

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Záväzky z toho:	50444,92	41824,72
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	49095,24	40556,89
- Dodávatelia	2654,10	841,20
- Iné záväzky	1288,55	555,48
- Zamestnanci	24961,30	20575,64
- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	16330,80	15109,92
- Daň	3860,49	3474,65
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1349,68	1267,83
- záväzky zo sociálneho fondu	1349,68	1267,83

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	52134,00	46630,00
- prenájom	4271,30	4133,74
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	558852,62	520359,87
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	21994,00	21994,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	4271,32	4815,16

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 637251,94 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- z bežných transferov z rozpočtu obce (originálne kompetencie) vo výške 558852,62 € (účet 691)
- tržby za vlastné výkony / vlastné príjmy, najmä poplatky za školné vo výške 52134,00 €

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	4561,07	5252,72
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	21051,16	11168,95
- teplo	6182,97	2264,02
- voda (vodné)	14447,82	8475,48
	420,37	429,45
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		
- oprava bežné	246,00	638,40
512 - Cestovné	172,85	194,22
518 - Ostatné služby	5854,94	5728,98
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	379417,73	357804,72
524 - Zákonné sociálne náklady	128380,23	121950,77
525 - Ostatné sociálne náklady	5434,69	5132,16

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

527 - Záonné sociálne náklady	17647,14	16220,22
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	649,97	649,97
- Miestny poplatok za komunálny odpad		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	14,04	125,80
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	21994,00	21994,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1215,62	1154,73
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	56405,30	51258,36
- predpis odvodu príjmov RO		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 643044,74 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 599284,00 €. Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením platových taríf zamestnancov školstva za rok 2023 a zvýšením nákladov za energie.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 4561,07 €
- náklady za energie vo výške 21051,16 €, vyššie oproti roku 2022, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- mzdové náklady vo výške 379417,73 €
- sociálne náklady vo výške 133814,92 €
- služby vo výške 5854,94 €
- odpisy vo výške 21994,00 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 56405,30 € (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Majetok v operatívnej evidencii	106493,67	771/779

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva č. 11, zo dňa 30.12.2022

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.01.2023 uznesením č. 36 (Rozpočtová zmena č.1)
- druhá zmena schválená dňa 22.06.2023 uznesením č. 82 (Rozpočtová zmena č. 3)
- tretia zmena schválená dňa 26.10.2023 uznesením č. 143 (Rozpočtová zmena č.5)
- štvrtá zmena schválená dňa 29.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 6

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.

Mgr. Ružena Hospodárová, DiS.art.
štatutárny zástupca, RŠ