

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
IČO	35543817
Dátum zriadenia	01.07.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Nám. Osloboditeľov 30, 071 01 Michalovce
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	Vzdelávanie v základných umeleckých školách
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Alena Hersteková
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Maroš Záviský
Funkcia	zástupca riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	48
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	48
- počet vedúcich zamestnancov	1
Informácie o organizáciách zriadených a založených účtovnou jednotkou:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo, IČO - počet)	

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) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky rezervy	menovitou hodnotou 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.

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, kedy bol dlhodobý majetok uvedený 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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,666
3	8	12,5
4	12	8,333
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 60 Eur do 2400 €, 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 60 Eur do 1700 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 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

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).

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)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok , drobný hmotný majetok	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 183 447 €	366,62 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /neobežný, obežný,771/	345 545,72 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	97 047,87	17 810,67

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:	2 618,87	2 650,86
poistné	913,98	913,98
predplatné	169,93	307,80
update programových produktov	1 534,96	1 429,08
Školné hradené vopred	0,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zvýšenie	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 za účtovné obdobie	-58 331,72		60 743,30	58 331,72	60 743,30	710-vznik z bežných transferov od zriaďovateľa
Nevysporiadaný výsledok hosp. minulých rokov	2 274,25			-58 331,72		Zúčtovanie kladného VH počas účt. obdobia
Výsledok hospodárenia	-56 057,47				4 685,83	

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.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	1 844,43	1 541,18
záväzky zo sociálneho fondu	1 844,43	1 541,18
Krátkodobé záväzky z toho:	95 321,50	76 839,22
záväzky voči dodávateľom	118,11	122,91
záväzky voči zamestnancom	52 012,58	40 639,93
záväzky voči poisťovniam	35 066,52	29 158,79
záväzky voči daňovému úradu	7 372,14	6 362,22
záväzky voči štátnemu rozpočtu		
záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
ostatné záväzky	752,15	555,37

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:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka (viď predchádzajúca tabuľka)	95 321,50	76 822,90
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0	16,32
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	1 844,43	1 541,18

2. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	0
školné hradené vopred	0	0

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:	87 316	43 327
školné	87 316	43 327
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:	1 265 315,97	1 030 427,00
bežný transfer na ZUŠ	1 265 315,97	1 030 427,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	1 286	1 244,00
zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 286	1 244,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	0,00	0,00
648 - Ostatné výnosy z toho:	1 215,26	128,60
preplatky na energiách	1 040,22	0,00
vratky od SP	0,00	128,57
výnosy zo zaokrúhlenia	0,15	0,03
dobropisy	174,89	0,00
c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		
Použitie ostatných rezerv- nevyfakturované služby		
Zrušenie nepoužitej rezervy	0,00	0,00

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 1 355 133,23 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 075 126,60 €.

Nárast výnosov bol spôsobený :

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 1 265 315,97 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 1 286 € (účet 692)
- výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR neboli vykázané (účet 693)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Základná umelecká škola Michalovce, Štefánikova 20, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	21 883,95	15 107,05
kancelársky materiál	2 032,21	938,64
výtvarný materiál	89,70	453,25
tlačivá	403,80	514,92
drobný hmotný majetok	13 173,17	7 955,85
ostatný	3 496,98	2 779,69
čistiace prostriedky	1 107,85	904,29
súčiastky	824,40	0,00
odborná literatúra	425,19	77,20
výpočtová technika	330,65	1 263,60
noty	0,00	0,00
antigénové testy	0,00	0,00
502 - Spotreba energie z toho:	30 349,12	30 885,39
elektrická energia	4 180,36	3 454,38
voda	2 965,91	2 405,85
teplo	23 202,85	25 025,16
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	12 361,61	12 530,63
oprava budovy	9 966,13	8 755,61
opravy strojov a nástrojov	265	1 879,50
aktualizácia MS Office 365	2 130,48	1 895,52
512 – Cestovné	136,05	390,17
513 – Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby z toho:	12 062,74	15 384,10
služby výpočtovej techniky	0,00	50,00
PO, BOZP,PZS, OOU, prenájom budovy	2 050,00	1 929,50
správa a režia budovy na základe zmluvy	2 708,55	2 277,76
telefón, poštovné	623,91	696,79
za internet na základe zmluvy	633,00	633,00
softvér Registratúra	540,00	720,00
ostatné	3 783,00	8 014,35
školenia	920,00	323,00
ročné poplatky za programy, webhosting, certifikáty	804,28	739,70
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	805 846,80	721 468,01
524 - Záonné sociálne poistenie	277 247,86	250 766,54
525 - Ostatné sociálne náklady	11 696,09	9 863,62
527 - Záonné sociálne náklady	30 924,26	29 237,54
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky –vývoz TKO	1 258,40	972,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	1 286,00	1 244,00
odpisy z vlastných zdrojov	1 286,00	1 244,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	1 676,37	1 822,75
poistenie majetok, žiaci	1 355,09	1 355,09
poplatky banke	321,28	327,82
pokuty, penále	0,00	139,84
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	87 323,14	43 455,57
predpis odvodu príjmov RO – školné	87 316,00	43 327,00
náklady z odvodu príjmov RO – dobropis (RZZP, energie, preplatok SP)	7,14	128,57

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 1 294 389,93, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 133 458,32 €.

Najväčší podiel na náraste nákladov tvorili:

mzdové náklady vo výške 805 846,80 €

sociálne náklady vo výške 277 247,86 €

náklady na stravu zamestnancov vo výške 22 963,19 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Iné - drobný nehmotný majetok	4 619,54	771
Iné - drobný hmotný majetok	172 898,31	771

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 na rok 2023 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2022 uznesením MsZ č. 17.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.04.2023 uznesením MsZ č. 48, rozpočtovým opatrením č. 2/2023,
- druhá zmena schválená dňa 31.08.2023 uznesením MsZ č. 79, rozpočtovým opatrením č. 3/2023,
- tretia zmena schválená dňa 09.11.2023 uznesením MsZ č. 97, rozpočtovým opatrením č. 5/2023,
- štvrtá zmena schválená 31.12.2023 rozpočtovým opatrením ZUŠ č. 1/2023 v rámci schváleného rozpočtu, pričom sa nemenia celkové príjmy a celkové výdavky.

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.