

**Poznámky k riadnej účtovnej závierke
k 31.12.2023**

**Čl. I
Všeobecné údaje**

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

Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Exnárova 6A, 821 03 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	Január 1973
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Hlavné mesto SR Bratislava
Sídlo zriaďovateľa	Primaciálne nám.1
ICO	31769403
DIC	2020974461
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie základného umeleckého vzdelávania
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	x riadna
Iné všeobecné údaje	Počet žiakov k 31.12.2023: 1 302

2. Opis činnosti účtovnej jednotky: Výchovno-vzdelávacia činnosť v odboroch: hudobný, výtvarný, tanečný a literárno-dramatický

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

Štatutárny orgán	Mgr. Anna Miklovičová
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr.art. Silvia Sekelová
Počet zamestnancov k 31.12.2023:	86
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti Hlavného mesta Bratislava

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. *Účtovná závierka je zostavená za 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 x nie

3. *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.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

x dopravné

x montáž

x provízia

x poistné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

x úroky

x realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

x priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

- c) **Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

x dopravné

x montáž

—
Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

x priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie). Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

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

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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 sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty (DPH). V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. 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 euro smerom nahor.

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25%
2	6	16,7%
3	12	8,4%
4	20	5%
6	50	2%

Drobný nehmotný majetok do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, účtuje sa pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtuje sa ako zásoby.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v €/

Prehľad je zobrazený v tabuľke č. 1; k čl. III.A ods. 1 a 2

V roku 2023 ZUŠ Exnárova nezaradila žiadny dlhodobý majetok.

3. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v €/

a) OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2023
Obstaranie DNM	041	009					
Obstaranie DHM	042	022	39 970	11 860,80	-	-	51 830,80
Obstaranie DFM	043	032					
Spolu			39 970	11 860,80	-	-	51 830,80

3. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v €/

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	X
Budovy, stavby	X
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	50 078

4. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	478 360

5. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku ÚJ neeviduje

II. Dlhodobý finančný majetok

ÚJ nedisponuje dlhodobým finančným majetkom.

III. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach /v €/

ÚJ nedisponuje žiadnymi majetkovými podielmi v iných spoločnostiach.

IV. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok /v €/

ÚJ nedisponuje dlhovými CP, realizovateľnými CP, dlhodobými pôžičkami ani ostatným dlhodobým finančným majetkom.

B Obežný majetok

I. Zásoby - ÚJ neeviduje tento druh obežného majetku

II. Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/:

– ÚJ neeviduje

Opravné položky /v €/ - ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam.

– ÚJ neeviduje

Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – ÚJ neeviduje

III. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2023	Hodnota v € k 31.12.2022
Ceniny	087	0,00	0,00
Bankové účty (účet SF, depozit)	088	162 411,44	138 068,77
Výdavkový rozpočt. účet	090	0	22,20
Príjmový rozpočt. účet	091	0	0
Spolu	x	162 411,44	138 090,97

2. Krátkodobý finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať /v €/ - 0,00 €

ÚJ nedisponuje takým KFM, na ktorý bolo zriadené záložné právo.

3. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku /v €/ ÚJ netvorila.

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

ÚJ neboli poskytnuté žiadne finančné výpomoci a ani netvorila opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam.

V. Časové rozlíšenie

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

ÚJ neeviduje

Čl. IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Vid' tabuľka č. 5 k čl. IV. A Vlastné imanie z tabuľkovej prílohy poznámok

B Záväzky

Rezervy – ÚJ netvorila rezervy v roku 2022

I. Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:

Dlhodobé záväzky ÚJ eviduje záväzky zo sociálneho fondu, v sume 6 514,70 €.

Krátkodobé záväzky k 31.12.2023 súvisia so záväzkami voči zamestnancom, inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia, daňovému úradu a súvisia s výplatou miezd a odvodov za december 2023 vyplatené v januári 2024, spolu v sume 150 128,49 €.

Okrem toho vykázala ÚJ záväzky voči dodávateľom v sume 3 642,17 €, všetky v rámci lehoty splatnosti.

Po lehote splatnosti do jedného roka boli záväzky v hodnote 224,33 € voči zriaďovateľovi, z titulu neuhradeného poplatku za komunálny odpad.

a) Ostatné dlhodobé záväzky /v €/

ÚJ neeviduje žiadne ostatné dlhodobé záväzky.

b) Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu /v €/

ÚJ nevykazuje.

II. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

1. Dlhodobé bankové úvery, krátkodobé bankové úvery, ostatné prijaté fin. výpomoci

ÚJ neeviduje žiadne bankové úvery a prijaté finančné výpomoci.

IV. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/ - ÚJ neeviduje.

2. Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 /v €/

ÚJ neeviduje žiadne prijaté kapitálové transfery zaúčtované na účte 384.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

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

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb (školné)	164 769,20
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy	2 049,53
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691-Výnosy od zriaďovateľa	1 710 380,06
v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	692-Výnosy z kapit. transferu	6 565,08
	693-Výnosy zo ŠR	3 124,00
Spolu výnosy		1 886 887,87

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Najvyšší podiel na čerpaní rozpočtu ZUŠ Exnárova mali náklady na mzdy a odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní. Celkovo predstavovali osobné náklady sumu 1 634 668,11 eur.

Náklady na materiál, služby a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť k 31.12.2023 boli vyššie v porovnaní s rovnakým obdobím roku 2022, z dôvodu nárastu ceny energií a tiež z dôvodu potreby realizácie opráv či nákupu materiálu na výučbu.

V rámci položky **501 Spotreba materiálu** v celkovej sume 15 901,76 eur obstarala ZUŠ Exnárova predovšetkým materiál nasledujúcich typov:

- hygienický materiál a čistiace potreby,
- kancelárske potreby,
- materiál na bežnú prevádzku a údržbu budov, prístrojov a zariadení,
- materiál na zabezpečenie vyučovacieho procesu vo všetkých odboroch.

Náklady na služby (518) boli spolu 31 460,45 € v členení:

- telekomunikačné služby: 5 143,03 €
- nájomné budov alebo ich častí: 1 454,40 €
- školenia: 583,27 €
- administratívne náklady: 14 713,90 €
- licencie: 3 027,86 €
- ostatné služby: 4 132,74 €

Špecifickú kategóriu tvoria Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov, ktoré predstavovali v roku 2023 sumu 167 992,91 eur.

Zamestnanci

Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 70,5

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje IUZ: 90

- z toho

počet vedúcich zamestnancov: 4

Stav zamestnancov k 31.12.2023 v ZUŠ Exnárova bol 90, z toho 85 pedagogických a 5 nepedagogických zamestnancov. Z uvedeného počtu pôsobilo 74 zamestnancov v hudobnom odbore, 4 zamestnanci pôsobili vo výtvarnom odbore, 3 zamestnanci pôsobili v tanečnom odbore a 4 zamestnanci pôsobili v literárno-dramatickom odbore.

Priemerná mzda k 31.12.2023 predstavovala 1 330 eur, pričom priemerná mzda pedagogického zamestnanca bola 1351,50 eur a priemerná mzda nepedagogického zamestnanca bola 967 eur.

Základná umelecká škola uzatvárala dohody o pracovnej činnosti a dohody o brigádnickej práci študentov v súlade so Zákonníkom práce. Celkovo v roku 2023 bolo uzatvorených 6 dohôd mimopracovného pomeru. Priemerná hodinová mzda na dohodu predstavovala sumu 7,10 eur. Uvedené dohody boli prevažne uzatvárané na IT služby, upratovanie detašovaných pracovísk a zastupovanie pedagógov počas PN.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- (1) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

ÚJ neeviduje

- (2) Ďalšie informácie

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach - ÚJ neeviduje

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- (1) Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív

ÚJ neeviduje

b) opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia

ÚJ neeviduje

- (2) Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb

ÚJ neeviduje

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

UJ neevduje

Čl IX. Rozpočet

Rozpočet príjmov a výdavkov bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta Slovenskej republiky Bratislavy č. 105/2023 zo dňa 23.3.2023. Schválený rozpočet príjmov a výdavkov je znázornený v tabuľke:

v eurách						
Z	KZ	Pro-gram. rozpo-čet	FK	EK	Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2023
Z					Bežné príjmy celkom	126 000
				210	Príjmy z prenájmu	
				220	Príjmy z administratív. a iných poplatkov a platieb	126 000
				240	Príjmy z úrokov	
				290	Iné nedaňové príjmy	
				310	Bežné granty a transfery	
Z	41	5.2.4	09.5.0	600	Bežné výdavky celkom	1 623 606
				610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	1 073 870
				620	Poistné a príspevok do poisťovní	384 005
				630	Tovary a služby	148 231
				640	Bežné transfery	17 500
Z	41	5.2.4	09.5.0	700	Kapitálové výdavky celkom	0

Vysvetlivky: Z - Závazný ukazovateľ KZ – kód zdroja FK – funkčná klasifikácia EK – ekonomická klasifikácia

Zdroje financovania bežných výdavkov:

Bežné výdavky

1 623 606 eur

- rozpočet mesta - dotácia na prevádzku a mzdy ZUŠ

1 497 606 eur

- nedaňové príjmy ZUŠ (školné)

126 000 eur

Kapitálové výdavky

0 eur

V priebehu roku 2023 boli schválené nasledovné úpravy rozpočtu ZUŠ:

- rozpočtovým opatrením primátora hlavného mesta SR Bratislavy č.1 zo dňa 31.03.2023, došlo k úprave rozpočtu z dôvodu poukázania finančných prostriedkov zo štátneho rozpočtu na základe získaných vzdelávacích poukazov vo výške 2 240 eur (zdroj príjmov – ŠR),

- rozpočtovým opatrením č. 06/2023 zo dňa 4. 9. 2023 z dôvodu zmeny podoby príspevku na stravovanie zo stravných poukázok na finančný príspevok klasifikovaný na EK 642014, došlo k presunu 21 000 eur z EK 630 na EK 640,

- rozpočtovým opatrením č. 07/2023 zo dňa 20.10.2023 navýšenie príjmov na EK 310 a zároveň bežných výdavkov na EK 630, z dôvodu organizovania okresného a krajského kola súťaže Slávik zo štátnej dotácie podľa zmluvy z Regionálneho úradu školskej správy,

- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 364/2023 zo dňa 24.11.2023. Zmena rozpočtu predstavuje navýšenie príjmov na položke 220 v sume 34 000 eur v dôsledku zvýšenia príjmov zo školného ako aj na položke 290 v sume 2 175 eur v dôsledku vratiek za energie a zo zdravotnej poisťovne za zamestnávateľa za rok 2022. Zároveň predstavuje navýšenie bežných výdavkov s kódom zdroja 41 na položke 610 mzdy v sume 36 175 eur. Medzi položkami 630 a 640 nastáva presun v sume 4 000 eur z dôvodu potreby financovania príspevku na stravovanie,

- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 401364/2023 zo dňa 4.12.2023 došlo k navýšeniu bežných výdavkov na položke EK 610 v sume 34 787 eur a na položke EK 620 v sume 16 801 eur, v dôsledku zvýšenia počtu úväzkov a zmien v hodnotení pedagogických zamestnancov,

- rozpočtovým opatrením č. 08/2023 zo dňa 15.12.2023 došlo k navýšeniu kapitálových výdavkov na položke EK 710 s kódom zdroja 71, z dôvodu presunu existujúceho projektu z prvku 4.8.2. oddelenia pozemných stavieb na projekt ID 54 – Rekonštrukcia budovy na Uránovej,

- rozpočtovým opatrením č. 09/2023 zo dňa 29.12.2023 došlo k presunom na EK 620, EK 630 a EK 640 na základe skutočného čerpania k 31.12.2023.

Rozpočet po úpravách k 31.12.2023 je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Z	KZ	Program. rozpočet	FK	EK	Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2023	Upravený rozpočet na rok 2023
Z					Bežné príjmy celkom	126 000	162 995
	41			220	Príjmy z administratív. a iných poplatkov a platieb	126 000	160 000
	41			290	Iné nedaňové príjmy		2 175
	111			310	Bežné granty a transfery		820

Z	KZ	Program. rozpočet	FK	EK	Ukazovateľ	Schválený rozpočet na rok 2023	Upravený rozpočet na rok 2023
Z		5.2.4	09.5.0	600	Bežné výdavky celkom	1 623 606	1 726 354
Z	41			610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	1 073 870	1 144 832
	41			620	Poistné a príspevok do poisťovní	384 005	403 901
	41			630	Tovary a služby	148 231	118 385
	111			630	<i>V tom: Vzdelávacie poukazy</i>	0	3 124
	41			640	Bežné transfery	17 500	47 375
Z	41	5.2.4	09.5.0	700	Kapitálové výdavky celkom	0	11 861

Výška poskytnutej dotácie od zriaďovateľa na zabezpečenie činnosti ZUŠ Exnárova k 31.12.2023:

Výška dotácie z hl. mesta SR Bratislavy k 31.12.2023	1 561 055,00 €
Ďalšia dotácie (vzdelávacie poukazy, Slávik)	3124,00 €
Dotácie na kapitálové výdavky	11 861,00 €
Dotácie spolu	1 576 040,00 €

Výdavky

Najvyšší podiel na čerpaní rozpočtu ZUŠ Exnárova mali výdavky na mzdy a odvody do sociálnej poisťovne a zdravotných poisťovní, pričom tieto výdavky predstavovali viac ako 89,96 % z celkového vyčerpaného rozpočtu k 31.12.2023.

V položke *EK 610 - Mzdy, platy, sl. príjmy* bol rozpočet vyčerpaný na 99,99 % a v položke *EK 620 - Poistné a príspevky do poisťovní* došlo k čerpaniu finančných prostriedkov 99,97 %, pričom rozdiel je spôsobený, že v položke EK 620 je zahrnuté aj poistné a príspevky do poisťovní prislúchajúce k výdavkom na odmeny pracovníkov mimo pracovného pomeru, ktoré sú zahrnuté v čerpaní rozpočtu v položke *EK 630 - Tovary a služby*.

V položke *630 - Tovary a služby* ZUŠ Exnárova bol rozpočet vyčerpaný na 99,67 % a v položke *EK 640 - Bežné transfery* bol rozpočet vyčerpaný, na 99,38 %.

Čerpanie bežných výdavkov podľa zdrojov k 31.12.2023:

Položka	Názov	Rozpočet		Čerpanie rozpočtu	% čerpania z celkového rozpočtu
		schválený	po úprave		
610	Mzdy, platy, sl. príjmy	1 073 870	1 144 832	1 144 831,46	99,99 %
620	Poistné a prís. do poisťovní	384 005	403 901	403 738,94	99,96 %
630	Tovary a služby	148 231	118 385	118 084,89	99,75 %
640	Bežné transfery	17 500	47 375	46 848,77	98,89 %
Bežné výdavky celkom		1 623 606	1 714 493	1 713 504,06	99,94 %

Porovnanie čerpania bežných výdavkov k 31.12.2022 a k 31.12.2023 (v celých eur):

Položka	Názov	Rozpočet po úprave	Čerpanie k 31.12.2023	Čerpanie k 31.12.2022	Index 2023/2022
610	Mzdy, platy, sl. príjmy	1 144 832	1 144 831	1 015 197	1,128
620	Poistné a príspevky do poisťovní	403 901	403 739	360 309	1,121
630	Tovary a služby	118 385	118 085	123 314	0,958
640	Bežné transfery	47 375	46 849	29 621	1,582
Bežné výdavky spolu		1 714 493	1 713 504	1 528 441	1,0836

V porovnaní s rokom 2022 došlo k významnému zvýšeniu čerpania v kategórii EK 640, súbežne so znížením čerpania na EK 630. Obe zmeny sa uskutočnili z dôvodu legislatívnej zmeny spôsobu poskytovania príspevku na stravné zamestnancom, ktorý je povinný už len formou finančného príspevku, bez možnosti voľby zamestnancov. Tento výdavok sa klasifikoval na EK 642 014 – Transfer jednotlivcovi, na základe čoho nastalo predmetné zvýšenie čerpania na EK 640 a zníženie čerpania na EK 630 (EK 637014).

V kategóriách EK 610 a EK 620 bol rozpočet v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022 navýšený, z dôvodu potreby navýšenia úväzkov na zabezpečenie vyučovacieho procesu pre vyšší počet žiakov ako v minulých rokoch, ale aj z dôvodu zákonných valorizácií.

V rámci EK 630 došlo naopak k zníženiu rozpočtu aj čerpania rozpočtu v porovnaní s rokom 2022. Významná je tiež zmena medzi schváleným rozpočtom 2023 a upraveným rozpočtom 2023, kde došlo k zníženiu o takmer 30 tisíc eur, a to predovšetkým z dôvodu šetrenia, obozretného nakladania s prostriedkami ZUŠ Exnárova a z dôvodu úspory na energiách.

Stav čerpania rozpočtu k 31.12.2023 podľa jednotlivých podpoložiek EK, vrátane podielu jednotlivých položiek EK na čerpaní v danej kategórii, je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Zdroj	Program	Funkčná Klas.	Ekonomická klasifikácia	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	Podiel výdavkov ...
				2023	stav k 31.12.2023	stav k 31.12.2023	
SPOLU EK 610				1 073 870	1 144 832	1 144 831,46	...na čerpaní 610
41	005.02.04	0950	611	890 408,00	968 797,00	968 796,96	84,62%
41	005.02.04	0950	612001	47 760,00	56 292,74	56 292,24	4,92%
41	005.02.04	0950	612002	83 671,00	72 721,18	72 721,18	6,35%
41	005.02.04	0950	614	52 031,00	47 021,08	47 021,08	4,11%
SPOLU EK 620				384 005,00	403 901,00	403 738,94	...na čerpaní 620
41	005.02.04	0950	621	73 781,00	79 748,00	79 630,36	19,72%
41	005.02.04	0950	623	35 000,00	34 029,00	34 028,15	8,43%
41	005.02.04	0950	625001	15 230,00	16 190,00	16 189,37	4,01%
41	005.02.04	0950	625002	152 302,00	162 509,00	162 508,06	40,25%
41	005.02.04	0950	625003	8 703,00	9 300,00	9 299,21	2,30%
41	005.02.04	0950	625004	32 636,00	30 312,00	30 311,31	7,51%
41	005.02.04	0950	625005	10 879,00	11 308,00	11 307,14	2,80%
41	005.02.04	0950	625007	51 674,00	55 133,00	55 132,87	13,66%
41	005.02.04	0950	627	3 800,00	5 372,00	5 332,47	1,32%
SPOLU EK 630				148 231,00	118 385,00	118 084,89	...na čerpaní 630
111	005.02.04	0950	632001	0,00	2 304,00	2 304,00	1,95%
111	005.02.04	0950	637002	0,00	820,00	820,00	0,69%
41	005.02.04	0950	631001	300,00	0,00	0,00	0,00%
41	005.02.04	0950	632001	48 403,00	22 892,00	22 891,76	19,39%
41	005.02.04	0950	632002	2 000,00	1 524,00	1 523,11	1,29%
41	005.02.04	0950	632003	200,00	72,00	71,15	0,06%
41	005.02.04	0950	632004	0,00	200,00	200,00	0,17%
41	005.02.04	0950	632005	3 000,00	2 623,00	2 622,62	2,22%
41	005.02.04	0950	633001	2 500,00	130,00	129,49	0,11%
41	005.02.04	0950	633002	3 500,00	4 029,00	4 028,76	3,41%
41	005.02.04	0950	633004	1 352,00	980,00	979,19	0,83%
41	005.02.04	0950	633006	8 000,00	9 001,00	9 000,97	7,62%
41	005.02.04	0950	633009	1 000,00	1 925,00	1 924,07	1,63%
41	005.02.04	0950	633013	1 800,00	0,00	0,00	0,00%
41	005.02.04	0950	633016	300,00	265,00	264,09	0,22%
41	005.02.04	0950	633018	1 000,00	3 028,00	3 027,86	2,56%
41	005.02.04	0950	635001	600,00	100,00	100,00	0,08%
41	005.02.04	0950	635002	750,00	0,00	0,00	0,00%
41	005.02.04	0950	635004	750,00	58,00	57,60	0,05%
41	005.02.04	0950	635006	2 500,00	10 824,00	10 823,80	9,17%

41	005.02.04	0950	635008	950,00	150,00	150,00	0,13%
41	005.02.04	0950	636001	2 000,00	1 816,00	1 815,60	1,54%
41	005.02.04	0950	637001	500,00	0,00	0,00	0,00%
41	005.02.04	0950	637002	950,00	568,00	567,12	0,48%
41	005.02.04	0950	637004	17 250,00	19 455,00	19 454,99	16,48%
41	005.02.04	0950	637005	250,00	346,00	345,60	0,29%
41	005.02.04	0950	637006	0,00	1 997,00	1 996,35	1,69%
41	005.02.04	0950	637012	1 000,00	732,00	731,20	0,62%
41	005.02.04	0950	637014	21 000,00	0,00	0,00	0,00%
41	005.02.04	0950	637015	1 100,00	542,00	541,09	0,46%
41	005.02.04	0950	637016	11 276,00	10 038,00	10 037,07	8,50%
41	005.02.04	0950	637026	0,00	3 423,00	3 423,00	2,90%
41	005.02.04	0950	637027	14 000,00	18 296,00	18 007,40	15,25%
41	005.02.04	0950	637035	0,00	247,00	247,00	0,21%
SPOLU EK 640				17 500,00	47 375,00	46 848,77	...na čerpaní 640
41	005.02.04	0950	642014	11 000,00	40 060,00	39 533,83	84,38%
41	005.02.04	0950	642015	6 500,00	7 315,00	7 314,94	15,61%
SPOLU EK 710				0,00	11 861,00	11 860,80	... na čerpaní 710
71	005.02.04	0950	716	0,00	11 861,00	11 860,80	99,99 %
SPOLU				1 623 606,00	1 726 354,00	1 725 364,86	

Medzi najväčšie výdavky v rámci ekonomickej klasifikácie 630 patria **výdavky na energie (EK 632001)**. V roku 2023 predstavovali 19,39 % celkových výdavkov v rámci kategórie 630.

Výdavky na **telekomunikačné služby (EK 632005)** v sume 2 622,62 € pokrývali výdavky na mobilné telefóny, pevnú linku aj internetové služby, ktoré boli vyššie v porovnaní s minulým rokom z dôvodu zmeny zastaraných balíkov telekomunikačných služieb, ktoré už nepokrývali potreby ZUŠ Exnárova.

V rámci položky **EK 633006 Všeobecný materiál** v celkovej sume 9 000,97 eur obstarala ZUŠ Exnárova predovšetkým materiál nasledujúcich typov:

- hygienický materiál a čistiace potreby,
- kancelárske potreby
- materiál na bežnú prevádzku a údržbu budov, prístrojov a zariadení,
- materiál na zabezpečenie vyučovacieho procesu vo všetkých odboroch.

Samostatnú kategóriu tvoria výdavky na **učebné pomôcky (EK 633009)**, ktoré sú nevyhnutné pre zachovanie kvality vyučovacieho procesu. Ide o rôzne pomôcky pre výtvarný odbor, noty, učebnice, vzdelávacie materiály či rytmické pomôcky.

V rámci položky **EK 633018 Licencie** obstarala ZUŠ Exnárova licencie k využívaniu kancelárskych počítačových balíkov, antivírus a licenciu na využívanie portálu iZUŠ, prostredníctvom ktorého zabezpečuje komplexnú administratívu vyučovacieho procesu.

Ďalšou podstatnou významnou položkou v rozpočte ZUŠ Exnárova sú **výdavky na opravu budov (EK 635006)**. V roku 2023 boli realizované nevyhnutné opravy vyplývajúce z havarijného stavu objektov, predovšetkým objektu Orenburská. Realizovaná bola oprava popraskaných stien, odstránenie príčiny aj následkov zatekania a menšie stavebné práce súvisiace s nevyhovujúcim stavom objektu z pohľadu statiky či akustiky.

ZUŠ Exnárova pôsobí na 9 elokovaných pracoviskách, z čoho vyplýva potreba výdavkov na **prenájom budov (EK 636001)**, ktorá v roku 2023 bola v sume 1815,60 eur.

Výdavky na **všeobecné služby (EK 637001)** predstavujú predovšetkým výdavky na služby personalistiky a vypracovania miezd, a služby technika BOZP, ktoré zabezpečuje ZUŠ Exnárova dodávateľským spôsobom.

V rámci kategórie 630 sú čerpané tiež výdavky súvisiace s personálnym zabezpečením prevádzky organizácie, vynaložené v súlade s príslušnou legislatívou. Patria sem výdavky na nákup stravných lístkov v súlade so Zákonníkom práce (EK 637014), na prídely do sociálneho fondu (EK 637016) a na úhradu dohôd uzatváraných mimo pracovného pomeru (EK 637027).

Vzhľadom na legislatívne podmienené vyplácanie príspevku na stravovanie zamestnancom sa celá suma čerpania, ktorá bola v minulých rokoch na položke EK 637014 – Stravné, presunula na čerpanie **642014 – Transfery jednotlivcom**.

V zmysle § 152a Zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonník práce v znení neskorších predpisov sú zamestnanci ZUŠ Exnárova, po splnení zákonných podmienok, oprávnení využívať príspevky na rekreáciu. Všetky žiadosti o **rekreačný príspevok (EK 637006)** boli v zmysle internej smernice vyhodnotené ako oprávnené. Výdavky na rekreáciu predstavovali spolu za všetkých zamestnancov, ktorý o neho požiadali, v sume 1 996,35 €.

Všetky výdavky boli použité v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách a v súlade s ich účelom na splnenie činností a úloh Základnej umeleckej školy Exnárova.

V Bratislave, dňa 02.02.2024

Štatutárny orgán:

Mgr. Anna Miklovičová, riaditeľka ZUŠ