

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bernolákova 26, 040 11 Košice
IČO	355 46 131
Dátum zriadenia	1. 9. 1978
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy odčlenením od LŠU, Sverdlovova ul., Košice
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

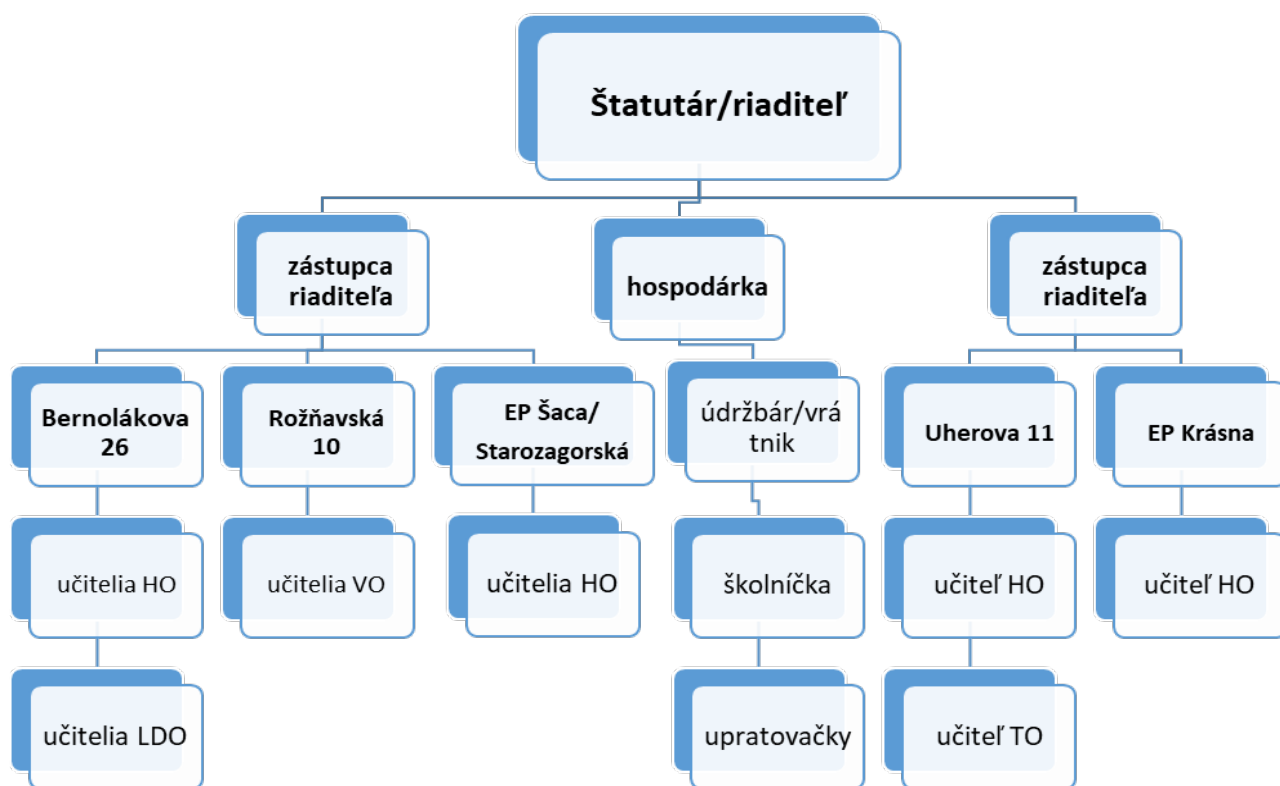
2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Základné vzdelanie v hudobnom, tanečnom, literárno-dramatickom a výtvarnom odbore
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. art. et Mgr. Peter Kundracik
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	75,95
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	77
- počet vedúcich zamestnancov	4

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:



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) pohľadávky	menovitou hodnotou

f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
h) 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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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 35,- Eur do 650,- 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 50,- Eur do 500,- 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☒ áno	☐ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ 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 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

Kapitálový transfer

- 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)

Základná umelecká škola, Bernolákova 26 v Košiciach počas kalendárneho roka 2021 nezaevidovala prírastky na spomínanom majetku. Naopak nastal pohyb v úbytkoch a to z dôvodu vyradenia nepotrebného a morálne zastaralého majetku v sume 4.033,91 Eur. Účtovné odpisy za rok 2021 znížili zostatkovú hodnotu majetku o 3.357,89 Eur. V odpisovaní nastali skutočnosti, ktoré znížili sumu skutočných odpisov o 509,28 Eur. Na položke pozemok /031/ nebol zaznamenaný pohyb. Organizácia neobstarávala žiadny pozemok, či ostatný investičný majetok

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

POISTENIE - Komunálna poisťovňa		
<i>* pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou</i>		
Poistenie na sumu	suma v Sk	suma v Eur
administr. obč. objekty	19 447,-	645,52
hnuteľné veci	4 829 700,-	160 316,67
<i>* pre prípad ukradnutia veci</i>		
hnuteľné veci	496 399,-	16 477,43
<i>* pre prípad ukradnutia hodnôt</i>		
peniaze	10 000,-	331,94
Ročne celkom	16 099,-	534,39

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, ktorý má účtovná jednotka v správe	Suma
Pozemky	5.237,- Eur
Budovy, stavby	175.057,73 Eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	85.819,83 Eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Zamestnanci	070	2.307,12	2.307,12	Poskytnutá strava pre zamestnancov

- b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Vyššie uvedené pohľadávky (2.307,12 Eur) sú v lehote splatnosti do jedného roka.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	2.776,34 Eur	2.483,63 Eur
- poistné	254,75 Eur	276,51 Eur
- predplatné licencie a SW ročné	2.521,59 Eur	2.207,12 Eur
Príjmy budúcich období spolu z toho:	317,- Eur	29,29 Eur
- od rodičov (školné)	317,- Eur	--
- dodávateľ VSE (dobropis 2021)	----	29,29 Eur

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia (431)	-66.481,46	30.465,95		66.481,46	30.465,95	Presun do nevysporiadaného výsledku hospodárenia ako úbytok
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-136.104,63			-66.481,46	-202.586,09	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na životné jubileá, odchodné /51.139 Eur	2023
Rezervy na nevyfakturované dodávky /1.000,- Eur	2023

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka eviduje záväzky v lehote splatnosti do jedného roka.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	1304,80	1776,03
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	6873,90	7195,91
- záväzky voči zamestnancom	41016,71	38030,58
- záväzky voči poisťovniam	46154,22	47533,59
- záväzky voči daňovému úradu	10970,94	12360,45
- ostatné záväzky	31554,56	30332,54

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Účtovná jednotka neeviduje záväzky v lehote po doby splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Záväzky:	137875,13	137259,13
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka :	136570,33	135453,10
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	1304,80	1776,03
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	---	---

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho: - školné	126771,60	120925,25
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 školský klub	1823713,54	1711767,63
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3867,17	3867,17
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer	947,-	236858,55
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	964,63	1066,48
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	81609,48	18759,00

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2.037.873,22 €, čo predstavuje zníženie výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2.094.114,08 €.

Medzi významné a najvyššie výnosy patria:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 1.823.713,54 € (účet 691).

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	14213,41	18265,80
502 - Spotreba energie z toho: - elektrická energia - voda - teplo, TUV	57199,73 5446,11 702,39 51051,23	 4294,96 495,06 53021,99
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho: - oprava PC - oprava budov	2363,32 2363,32 ---	219936,36 215,63 215278,21
512 – Cestovné	319,12	301,15
518 - Ostatné služby z toho: - software /update - školenia a semináre - telekomunikačné	15903,43 2843,07 1974,- 2129,26	18670,24 2641,77 920,- 2380,28

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1235823,88	1161610,62
524 - Záonné sociálne náklady	425830,02	403491,42
525 - Ostatné sociálne náklady	16420,87	15230,75
527 - Záonné sociálne náklady	52599,42	55290,81
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	2067,60	1478,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3867,17	3867,17
553 - Tvorba ostatných rezerv	52139,-	81609,48
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	829,22	817,61
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	127418,97	121991,73
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	317,-	29,29
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	95,-	95,-
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0	

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2.007.407,27 €, čo predstavuje zníženie nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2.160.595,54 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- tvorba rezerv na odchodné a životné jubileá vo výške 51.139, €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 127.735,60 € (účet 588, 589).

I. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Dlhodobý hmotný majetok v hodnote do 1700,- Eur	186.313,44	Vedený na účtoch 771 a 799

Čl. VII

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

Príjmy bežného rozpočtu k 31. 12. 2022 tvoria príjmy školného vo výške 125854,- Eur, iné nedaňové príjmy/dobropisy 993,66 Eur, príjmy z prenájmu pozemku vo výške 600,- Eur

Bezprostredne predchádzajúce obdobie k 31. 12. 2020 tvorili príjmy školné vo výške 120.338,80 Eur, dobropisy v sume 1.068,93,- Eur, prijatý transfer zo ŠR v rámci verejnej správy 234.578,55 Eur.

Čerpanie výdavkov bežného rozpočtu k 31. 12. 2022 tvoria hlavnú časť výdavky na mzdy, odvody a nemocenské vo výške 1.667.722,92 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie vo výške 1.635.923,- Eur. Čerpanie na prevádzku k 31. 12. 2022 bolo 156.937,62 Eur, bezprostredne predchádzajúce obdobie 368.910,95Eur.

Rozpočet Základnej umeleckej školy, Bernolákova 26, Košice bol schválený Uznesením č. 839 z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 16. decembra 2021.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. 3. 2022 Uznesením č. 839/bod B z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 16. decembra 2021,
- druhá zmena schválená dňa 30. 9. 2022 Uznesením č. 839/bod B z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 16. decembra 2021,

Základná umelecká škola, Bernolákova 26, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- zmena schválená dňa 31. 12. 2022 Uznesením č. 839/bod B z XXVI. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 16. decembra 2021.

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.