

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná umelecká škola Ladislava Mokrého
Sídlo účtovnej jednotky	Moyzesova 1737/22
IČO	37864742
Dátum zriadenia	1. apríla 2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Topoľčany
Sídlo zriaďovateľa	Topoľčany
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

1. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie záujmového vzdelávania
----------------------------------	-------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Hana Ferancová, riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Janette Kertészová, zástupkyňa Mgr. Mária Málíková, zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	36,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	38 3
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 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
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:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové skupiny sú stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
Budovy, stavby	40	2,5
Samostatné hnutelné veci	8 – 12	8,3 – 12,5

Drobný nehmotný majetok od 16, 60 € do 2 400 €, 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 16,60 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – spotreba materiálu.

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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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

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)

V tabuľke sa nachádza DHM a to budova ZUŠ, ktorej suma je 435 006,69 €, inventár v hodnote 22 442,06 €, energetické stroje v hodnote 45 725,70 € a pracovné stroje, ktorých hodnota je 5 948,44 €.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľné veci	Komunálna poisťovňa - požiar, združený živiel, odcudzenie	233 000 €
Budova	Alianz – požiar, voda	400 000 €

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Budovy, stavby	435 006,69 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	28 390,50 €
Energetické stroje a zariadenia	45 725,70 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2
Účtovná jednotka netvorí opravnú položku k zásobám.

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
315 – Ostatné pohľadávky	65	142,37 €	142,37 €	Preplatok za energie
335 – pohľadávky voči zam.	70	1323,51 €	1323,51 €	Fin.príspevok na stravovanie 12/022

b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

c) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty	74 931,96 €	78 774,60 €

4. 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:	1 259,30 €	2 015,68 €
- MADE s.r.o. – systémová podpora Urbis	60 €	60 €
- Senzio s.r.o. – licencia školského systému iZUŠ	576 €	1224 €
- Poradca podnikateľa s.r.o. – ročný prístup pre portál VS	92 €	96,25 €
- Alianz-Slovenská poisťovňa a.s.-poistenie budovy	158,40 €	158,40 €
- Slovenská pošta a.s. – predplatné	20 €	20 €
- Komunálna poisťovňa – poistenie hnuteľných vecí	309,70 €	347,43 €
- Poradca podnikateľa s.r.o. – predplatné publikácií	43,20 €	109,60 €

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	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
Nevysporiadaný VH minulých rokov	-8606,98€	5027,77€	1565,80€	4667,34€	-477,67 €	nesprávne účtovanie v krátk.záväzkoch-chyba min.rokov
VH za účtovné obdobie	4667,34€	1196,53€		-4667,34 €	1196,53 €	

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
ZUŠ Ladislava Mokrého nevykazuje zákonné ani ostatné rezervy.	

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

- Účtovná jednotka nevykazuje záväzok po lehote splatnosti

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

- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vo výške 73 794,71 €
- záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov vo výške 3 001,20 € (záväzky zo sociálneho fondu)

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	78 985,15 €	68 753,10 €
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 pre ZUŠ Ladislava Mokrého	832 907,14 €	740 302,47 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11 314,08 €	11 314,08 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na VP	5062 €	5 069 €
- bežný transfer –UPSVaR (udržateľnosť zamestnanosti v ZUS)	0 €	120 570,60 €
- bežný transfer –ochranné pomôcky, dezinfekcia COVID19	0 €	1 200 €
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:		
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	198,45 €	40,62 €

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	12 505,92 €	27 955,60 €
502 - Spotreba energie	9 173,49 €	8 220,40 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	2014,87 €	4 322,42 €
512 – Cestovné	216,18 €	0 €
518 - Ostatné služby	8 700,05 €	9 750,37 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	577 844,06 €	590 691,86 €
524 - Záonné sociálne náklady	198 048,40 €	200 995,47 €
525 - Ostatné sociálne náklady	2 160 €	2 160 €
527 - Záonné sociálne náklady	24 023,93 €	20 204,84 €
528 – Ostatné sociálne náklady	2 112,15 €	751,74 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 518,48 €	1 518,48 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	11 314,08 €	11 314,08 €
- odpisy z vlastných zdrojov	11 314,08 €	11 314,08 €
- odpisy z cudzích zdrojov	0 €	0 €
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:		1 852,86 €
- rezerva na odchodné	0 €	1 852,86 €
551 finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	165,56 €	316,46 €
552 náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588- Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	79 183,55 €	68 793,72 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	142,37 €	25,59 €
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,06 €	0 €

Čl. VI

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 mestským zastupiteľstvom dňa 15. decembra 2021 uznesením č. 675/29/2021.

Zmeny rozpočtu:

- druhá zmena schválená dňa 23.2.2022 uznesením č. 710/31/2022
- tretia zmena schválená dňa 20.4.2022 uznesením č. 757/33/2022
- štvrtá zmena schválená dňa 22.6.2022 uznesením č. 806/34/2022
- piata zmena schválená dňa 21.9.2022 uznesením č. 835/35/2022
- šiesta zmena schválená dňa 14.12.2022 uznesením č. 38/2/2022

Čl. VII

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.