

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Nám. L. Novomeského 2, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Nám. L. Novomeského 2, 040 01 Košice
IČO	35540648
Dátum zriadenia	1963
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Magistrát mesta Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A
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	výchova a vzdelávanie detí školského veku
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Martin Kotlár, PhD., MBA riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	PaedDr. Alena Griščíková - zástupkyňa pre I.stup. Ing. Katarína Vilimová - zástupkyňa pre II.stup.
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	82,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	83 6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: - rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou Magistrát mesta Košice Trieda SNP 48/A

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

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) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) 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
k) majetok obstaraný z transferov	obstarávacou cenou

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 dve desatinné miesta.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. 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 vnútorným predpisom „Smernicou o účtovaní, evidovaní a odpisovaní majetku“:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	17
3	8	12,5
4	12	8
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok **od 33,19 € 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 33,19 € do 1 700,- €**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu.

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)

Textová časť k tabuľke č. 1:

V tabuľke č.1 oproti predchádzajúcemu roku rozpočtová organizácia vykazuje tieto zmeny:

Na účte 021 je vykázaný prírastok vo výške 30 001,- €, ktorý vznikol zverením majetku (multifunkčné ihrisko) do správy na základe „Dodatku č. 4 k Zmluve č. 826/2006 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 25.01.2016“.

Na účte 022 je vykázaný:

- *prírastok a presun vo výške 5 985,- €, ktoré vznikli zakúpením a zaradením do užívania výklopnej elektrickej panvice vo výške 2 800,- € a plynového varného kotla vo výške 3 185,- €*
- *úbytok vo výške 4 821,97 €, ktorý vznikol vyradením investičného majetku na základe „Protokolu č. 038/048/2016 o vyradení hnutel'ného majetku zo dňa 05.09.2016“.*

Na účte 028 je vykázaný prírastok drobného dlhodobého hmotného majetku vo výške 2 170,55 €, ktorý vznikol na základe „Protokolu o odovzdaní a prevzatí majetku k 12.02.2016“ (Zmluva č. 4/NP/1082/2015 o bezodplatnom prevode majetku štátu).

Na účte 031 je vykázaný prírastok pozemkov v sume 37 695,36 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe „Dodatku č. 4 k Zmluve č. 826/2006 o zverení nehnuteľného majetku mesta do správy zo dňa 25.01.2016“.

Na účte 042 je vykázaný:

- prírastok vo výške 165 703,54 €, ktorý predstavuje projektovú dokumentáciu rekonštrukcie a modernizácie školského ihriska, zakúpenie prenosného hokejbalového ihriska a nedokončenú rekonštrukciu a modernizáciu školského ihriska, ktoré budú zaradené do užívania až po ukončení všetkých rekonštrukčných prác
- úbytok a presun vo výške 5 985,- €, ktorý predstavuje zaradenie hnutel'ného majetku do užívania (výklopná elektrická panvica a plynový varný kotol).

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Združené poistenie majetku	698,80 €
Poistenie zodpovednosti za škodu (na zdraví, za zničenie alebo stratu vecí)	781,70 €
Poistenie strojov a elektroniky	158,76 €
Poistenie majetku - športových potrieb	50,- €
Poistenie majetku - Multifunkčné ihrisko	323,84 €
Poistenie majetku - Prenosné hokejbalové ihrisko	660,81 €

c) opis a hodnota dlhodobého hmotného majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok v správe účtovnej jednotky (RO nemá vlastnícke právo)	Suma
Pozemky	43 486,47
Budovy, stavby	1 585 503,50
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	52 700,57
Drobný dlhodobý hmotný majetok - metodiky	2 170,55

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318	068	13 285,90	
SPOLU	060	13 285,90	

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

Textová časť k tabuľke č. 4 - pohľadávka po lehote splatnosti vo výške 13 285,90 € za prenájom školského bytu

3 Časové rozlíšenie

a) popis položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu	1 310,41	655,76
z toho:		
poistné na nasledujúci rok	1 099,60	400,59
licencie na nasledujúci rok	210,81	255,17

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 a č. 7 - rozpočtová organizácia v roku 2016 netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

popis položiek záväzkov

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
účet 472	144	2 938,83	2 844,76	záväzky zo Sociálneho fondu
účet 321	152	8 801,18	8 198,41	neuhradená faktúra (TEHO)
účet 324,379,331,336,342,371	154,160,163,165,167,171	108 971,71	89 291,55	mzdy 12/2016 a ŠJ
SPOLU		120 711,72	100 334,72	

3. Časové rozlíšenie

a) popis položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis jednotlivých položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu	16 574,39	13 896,66
z toho:		
poistné a licencie	1 310,41	655,76
Projekt Comenius a Erasmus+	-	719,12
Sponzorský účet	15 263,98	12 521,78

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - iné	101,38	308,39
- Tržby z predaja služieb - ŠKD	37 642,00	36 014,00
- Tržby z predaja služieb - Jazyková škola	16 626,00	8 039,00
- Tržby z predaja služieb - CVČ	756,00	-
- Tržby z predaja služieb - réžia ŠJ	18 388,80	17 516,40
- Tržby z predaja služieb - školské stravovanie	132 344,25	131 426,72
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	17,43	-
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	245 525,29	221 005,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	53 541,43	53 752,97
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 078 849,48	1 007 638,62
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	21 710,39	-
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy - tržby za nájomné	5 966,96	10 243,36
- tržby za ostatnú prevádzkovú činnosť	719,69	459,77
- tržby - vratky od zdravotných poisťovní	2 968,85	-
668 - Ostatné finančné výnosy	-	47,66
SPOLU	1 615 157,95	1 486 451,89

2. Náklady - popis a výška položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	158 335,07	153 362,52
502 - Spotreba energie	91 960,23	88 813,07
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	22 838,91	23 891,58
512 - Cestovné	488,16	292,87
518 - Ostatné služby	75 179,00	33 193,84
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	817 407,68	763 775,47
524 - Záonné a sociálne poistenie	284 033,02	264 639,84
525 - Ostatné sociálne poistenie	6 701,18	6 667,76
527 - Záonné sociálne náklady	19 314,37	16 473,47
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	4 324,32	4 668,30
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNМ a DHM	53 541,43	53 752,97
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 159,24	4 215,87
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	83 180,75	72 628,58
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	6,36	-
SPOLU	1 620 469,72	1 486 376,14

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 v Košiciach, dňa 14. decembra 2015 uznesením č. 277.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31. marca 2016 listom č. A/2016/14243
- druhá zmena schválená dňa 13. júna 2016 uznesením č. 437
- tretia zmena schválená dňa 30. septembra 2016 listom č. A/2016/14243
- štvrtá zmena schválená dňa 31. decembra 2016 listom č. A/2016/14243.

Čl. VII

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

Po ukončení účtovnej závierky nedošlo v účtovnej jednotke k nijakým významným skutočnostiam, ktoré by ovplyvnili zostavenie účtovnej závierky.

v Košiciach, dňa 27.3.2017