

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Bruselská 18, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Bruselská 18, 040 13 Košice
IČO	35540460
Dátum zriadenia	04.09.1995
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina D2001/00440
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, 040 11 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<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

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Vzdelávanie a výchova
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Štefan Fabian riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	56,45 3

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná zvierka 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 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 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	25
2	6	16,67
3	12	8,34
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 2 400,00 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 50,00 Eur do 1 700,00 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 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom.

Dlhodobý hmotný majetok je v evidencii v obstarávacej cene 5 509 824,33 EUR k 31.12.2017 bežného účtovného obdobia.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova – stavba:	pre prípad požiarneho nebezp.	do 6 804 255,- €
	pre prípad živelného nebezp.	do 6 797 617,- €
	pre prípad – voda z vodovod.zar.	do 6 798,- €
	pre prípad krádeže, lúpeže	do 561 807,-€
	pre prípad elektr. zariadenie a prístroje	do 14 705,- €

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Budovy, stavby	5 385 518,27
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	123 974,12

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

Účtovná jednotka ku koncu účtovného obdobia neevидуje krátkodobé ani dlhodobé pohľadávky.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Ceniny	456,46	192,66
Výdavkový rozpočtový účet 222	63,67	69,12
Príjmový rozpočtový účet 223	5,69	5,39
Bankové účty 221	68 395,33	66 944,55

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 545,01	2 511,65
Predplatné	0,00	9,00
Aktualizácia programu	350,24	445,28
Poistenie	979,70	971,66
Faktúry	215,07	1 085,71

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

Účtovná jednotka na riadku súvahy 140 eviduje záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 v sume 4 017,31 eur.

Na riadku 151 súvahy eviduje celkom záväzky z predpisu miezd za december 2017 na účtoch 331, 379, 342, 336 v sume 71 848,22 eur. Záväzok na účte 321 – Dodávatelia – faktúra Teho za obdobie 12/2017 v sume 10 494,06 eur, a tiež na účte 324 – Prijaté preddavky – preplatky na stravnom v školskej jedálni v sume 1 570,92 eur.

Závazky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	4 182,90	4 017,31
- záväzky zo sociálne ho fondu	4 182,90	4 017,31

Krátkodobé záväzky z toho:	86 190,95	83 913,20
- záväzky voči dodávateľom	11 075,34	10 494,06
- záväzky voči zamestnancom	40 689,48	39 846,97
- záväzky voči poisťovniam	26 782,92	25 971,94
- záväzky voči daňovému úradu	5 371,40	5 402,79
- ostatné záväzky – zrážky z miezd	621,28	626,52
- prijaté preddavky v šj	1 650,53	1 570,92

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

Na riadku súvahy 140 – záväzky zo sociálneho fondu považuje účtovná jednotka podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov.

Na riadku súvahy 151 – záväzky z miezd 12/2017 považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

Záväzky	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	90 373,85	87 930,51
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	86 190,95	83 913,20
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	4 182,90	4 017,31

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	16425,20	14698,20
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	10,19	9,17
c) 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		
- bežný transfer na školský klub	78 782,83	79 607,86
- bežný transfer na školskú jedáleň	86 011,54	81 242,72
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	145 593,95	147 248,26
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer	937 041,92	907 650,99
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy – nájom, dobropisy	4 061,14	3 809,34

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	98 592,75	85 980,22
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia, voda, plyn	117 634,68	104 969,63
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	3 881,86	17 331,23
512 - Cestovné	185,80	189,47
518 - Ostatné služby		
- telefón, školenia, stočné a zrážková voda, revízie	34 419,76	33 128,07
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	641 260,81	639 630,46
524 - Záonné sociálne náklady	227 168,90	227 469,61
527 - Záonné sociálne náklady	20 412,33	19 240,54
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky		
- komunálny odpad, náhradné plnenie ZŤP	9 969,06	9 565,06
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	145 593,95	147 248,26
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poplatky banke, poistenie	4 574,59	4 028,73
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	30 166,44	25 186,35
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	5,69	5,39
h) dane z príjmov	0,69	0,68
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 12. decembra 2016 uznesením č. 577 z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena oznámenie 1.3.2017 schválená dňa 12.12.2016 uznesením č. 577
- druhá zmena oznámenie 31.12.2017 schválená dňa 12.12.2016 uznesením č. 577

Čl. VII

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.