

Poznámky k 31.12.2017

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	od 01.01.2017 do 31.03.2017 RNDr. Martin Kotlár, PhD., MBA riaditeľ školy
	od 01.04.2017 do 18.07.2017 PaedDr. Alena Griščíková poverená vedením školy
	od 19.07.2017 do 31.12.2017 Mgr. Ľudmila Medvecová riaditeľka 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	80,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	90
- počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	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 konkrétného 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 a presun:

- vo výške 151 250,- €, ktorý vznikol zakúpením a zaradením do užívania „rekonštrukcia a modernizácia školského ihriska“ (projektová dokumentácia, stavebné práce, oplatenie, ovál), na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí hnutel'ného majetku zo dňa 15.08.2017,
- vo výške 56 350,- €, ktorý vznikol zakúpením a zaradením do užívania „prenosné hokejbalové ihrisko“ na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí hnutel'ného majetku zo dňa 15.08.2017.

Na účte 022 je vykázaný:

- prírastok vo výške 5 099,- €, ktorý vznikol zakúpením a zaradením do užívania „univerzálny kuchynský robot“, na základe Protokolu o odovzdaní a prevzatí hnutel'ného majetku zo dňa 20.10.2017
- úbytok vo výške 740,89 €, ktorý vznikol vyradením investičného majetku na základe „Protokolu č. 761/081/2017 o vyradení hnutel'ného majetku zo dňa 08.09.2017“.

Na účte 042 je vykázaný:

- prírastok, zároveň úbytok a presun vo výške 151 250,- €, ktorý predstavuje zaradenie hnutel'ného majetku do užívania „školské ihrisko“ po rekonštrukcii a modernizácii (projektová dokumentácia, stavebné práce, oplatenie, ovál) a zaradenie do užívania „prenosné hokejbalové ihrisko“ vo výške 56 350,- €
- prírastok vo výške 16 990,- € zakúpenie konvektomatu, ktorý bude zaradený do užívania 01/2018
- prírastok a úbytok vo výške 5 099,- €, ktorý predstavuje zakúpenie a zaradenie hnutel'ného majetku do užívania (univerzálny kuchynský robot).

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

Druh poisteného majetku	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 €
Poistenie majetku - Ovál na školskom ihrisku	231,33 €

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	1 793 103,50
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	57 058,68
Drobný dlhodobý hmotný majetok - metodiky	2 170,55

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016	Opis
318	068	13 285,90	13 285,90	
SPOLU	060	13 285,90	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 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu	2 111,34	1 310,41
z toho:		
poistné na nasledujúci rok	1 318,25	1 099,60
licencie na nasledujúci rok	206,09	210,81
príjmy budúcich období (ŠKD za rok 2018)	587,-	-

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 2017 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	Zostatok k 31.12.2017 v €	Zostatok k 31.12.2016 v €	Opis
účet 472	144	3 392,32	2 938,83	záväzky zo Sociálneho fondu
účet 321	152	7 085,23	8 801,18	neuhradená faktúra (TEHO 12/17)
účet 324	154	4 754,09	4 357,32	ŠJ
účet 379,331,336,342	160,163,165,167	95 166,47	95 617,19	mzdy 12/2017
účet 371	171	2 867,30	8 997,20	Projekt Erasmus
SPOLU		113 265,41	120 711,72	

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu	17 656,32	16 574,39
z toho:		
poistné a licencie	1 524,34	1 310,41
výnosy budúcich období (ŠKD za rok 2018)	587,00	-
Sponzorský účet	15 544,98	15 263,98

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - iné	63,77	101,38
- Tržby z predaja služieb - ŠKD	40 293,00	37 642,00
- Tržby z predaja služieb - Jazyková škola	13 167,50	16 626,00
- Tržby z predaja služieb - CVČ	4 073,00	756,00
- Tržby z predaja služieb - réžia ŠJ	16 106,40	18 388,80
- Tržby z predaja služieb - školské stravovanie	132 247,04	132 344,25
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	20,86	17,43
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	279 570,43	245 525,29
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	58 471,70	53 541,43
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 091 122,13	1 078 849,48
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	19 597,90	21 710,39
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy - tržby za nájomné	1 966,96	5 966,96
- tržby za ostatnú prevádzkovú činnosť	247,35	719,69
- tržby - vratky od zdravotných poisťovní	3 126,05	2 968,85
SPOLU	1 660 074,09	1 615 157,95

2. Náklady - popis a výška položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu - kancelársky, čistiaci, všeobecný materiál	9 522,41	8 803,54
- knihy, učebnice, učebné pomôcky	4 061,72	9 005,20
- interiérové vybavenie	5 985,51	1 600,97
- školské stravovanie - potraviny	132 247,04	132 344,25
- ostatné	4 897,80	6 581,11
502 - Spotreba energie - elektrická energia	19 385,35	19 728,46
- tepelná energia	65 728,86	68 317,33
- plyn	1 787,00	1 681,00
- vodné	2 667,70	3 634,46
-vrátené energie od nájomcov	- 1 240,41	- 1 401,02
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - stavieb a kanalizácie	19 854,70	21 529,66
- prístrojov, náradia, výpočtovej techniky	987,78	1 309,25
512 - Cestovné - tuzemské	81,16	134,16
- zahraničné	100,28	354,00
518 - Ostatné služby - stočné, zrážková voda	7 043,11	7 866,17
- réžia za obedy	12 533,00	14 494,16
- lyžiarsky kurz a škola v prírode	12 820,00	15 000,00
- revízie	3 545,01	2 190,76
- odvoz odpadu	2 294,07	738,48
- projekt Erasmus	16 213,97	20 810,39
- ostatné	16 732,25	14 079,04
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	853 355,14	817 407,68
524 - Záonné a sociálne poistenie	297 509,03	284 033,02
525 - Ostatné sociálne poistenie	6 707,13	6 701,18
527 - Záonné sociálne náklady - príspevok na stravu + PZS	2 788,65	1 158,63
- odchodné	4 414,00	6 644,00
- tvorba SF	8 723,49	8 235,87
- nemoc	3 909,96	3 275,87
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	4 324,32	4 324,32
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	58 471,70	53 541,43
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 343,73	3 159,24
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	79 057,49	83 180,75
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	7,40	6,36
h) ostatné náklady		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	60,00	-
SPOLU	1 659 920,35	1 620 469,72

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 12. decembra 2016 uznesením č. 577.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01. marca 2017 listom č. MK/A/2017/13865
- druhá zmena schválená dňa 31. decembra 2017 listom č. MK/A/2017/13865

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 26.3.2018