

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Bukovecká 17 , 04012 Košice
IČO	31263151
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č.1181/97 – OŠ a K, zo dňa 11.12.1997
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	Výchovno – vzdelávacie činnosť
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Zuzana Zajacová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Veronika Müllerová
Funkcia	zástupkyňa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	29,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	30
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena odpisovania z daňových odpisov na účtovné odpisy	Zosúladenie s Postupmi účtovania na základe MÚ MF SR č.MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku	V dôsledku toho, že sme nedostali žiadny pokyn zriaďovateľa sa za rok 2017 nezmenili odpisy na účtovné a pokračujeme v odpisovaní daňových odpisov. Zmena nastane až v roku 2018	
Prehodnotenie odpisového plánu	§ 30 odsek 8 Opatrenia MF SR č.MF/16786/2007-31	Odpisové plány sa za rok 2017 nezmenili.	

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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
h) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
i) pohľadávky	menovitou hodnotou
j) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
k) 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.
l) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
m) rezervy	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.

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 celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

V roku 2017 sme naďalej odpisovali budovu. Odpisové plány sa nemenili. Budova je zaradená do 6. odpisovej skupiny. Doba odpisovania je 40 rokov

K technickému zhodnoteniu budovy v roku 2016 nedošlo a netvorili sme ani opravné položky.

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 1,- Eur do 2.400,- Eur, ktorý podľa vnútornej smernice účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 1,-. Eur do 1.700 Eur, ktorý podľa vnútornej smernice účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby na účet 501 – Nákup materiálu

Na základe vnútorných smerníc sa drobný majetok účtovne zaúčtováva na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ 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
- 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.

Účtovná jednotka neúčtuje v cudzej mene.

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

Na účte 021 je vykázaný úbytok v sume 331,86 €, ktorý vznikol zverením vyradením majetku na základe protokolu o vyradení zo správy zo dňa 17.10. 2017.

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 4.086,36 € , ktorý vznikol vyradením majetku na základe protokolu o vyradení zo správy zo dňa 17.10. 2017.

Na účte 042 – obstaranie DHM v roku 2017 účtovná jednotka vykazuje prírastok v hodnote 3.720,-€, uvedený prírastok predstavuje obstaranie majetku pre ŠJ z kapitálových výdavkov.

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

Majetok je poistený pre prípad poškodenia alebo zničenia majetku živelnou alebo vodovodnou udalosťou (ide o poistenie administratívnej budovy – nehnuteľných vecí, hnutelné veci), poistenie pre prípad ukradnutia vecí – odcudzenia (hnutelný majetok), poistenie zodpovednosti za škodu fyzických a právnických osôb a poistenie pre prípad úmyselného poškodenia alebo zničenia majetku (vandalizmus).

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Hnuteľný majetok / škola /- združený živel, krádež, lúpež	1585,48
Hnuteľný majetok – počítače, interaktívne tabule	333,95
Zodpovednosť za škodu	350,52

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	10083,40
Budovy, stavby	661028,63
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	26013,86
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	121897,46

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	19497,60

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Krátkodobé pohľadávky	081	65,46	65,46	Nedoplatky stravné žiaci

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

Všetky pohľadávky z tabuľky č.4 sú splatné do jedného roka . Suma pohľadávok je 65,46 €

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	65,46	0	
- Nedoplatky stravné žiaci	65,46	0	

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

Všetky pohľadávky z tabuľky č.4 sú splatné do jedného roka . Suma pohľadávok je 65,46 €

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	65,46	0
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017
Účet 221 – depozit	33390,46

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	1429,23	575,30
Účet 381 - Poistenie	363,23	261,58
Účet 381 - Upgrade programu , elektronická registratúra	1066,00	313,72

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Všetky záväzky z tabuľky č.8 sú splatné do jedného roka . Suma záväzkov je 53.219,31 €

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

Všetky záväzky z tabuľky č.8 sú splatné do jedného roka . Suma záväzkov je 53.219,31 €

c) **popis významných položiek záväzkov**

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
321 Dodávatelia	9165,94	10094,62	TEHO s.r.o. faktúra za mesiac december
331 Zamestnanci	22337,95	20331,07	Mzdy za mesiac december
336 Sociálne poistenie	14761,68	12962,73	Zákonné zdravotné a sociálne poistenie za mesiac december
342 Preddavok na daň	3282,49	2748,10	Daň zo závislej činnosti december
472 Závazky zo sociálneho fondu	1037,44	452,90	Závazky zo sociálneho fondu

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných 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		
- ŠKD	7229,68	6748,60
- strava	52285,97	42789,50
- CVC	2912,80	3185,20
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	8,67	2,22
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	162167,37	92781,45
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	417882,99	432217,14
- bežný transfer na		
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	500,00	500,00
-		
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	11805	10582,77
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2016
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	22332,62	19884,55
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	75526,17	77984,20
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie		
- oprava strechy		3952,67
- výmena okien	29626,92	
- oprava výdaj.steny v ŠJ	5995,00	
- oprava schodiska , zadný vchod	3860,17	
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	307290,48	283146,86
524 - Záonné sociálne náklady	106644,25	97259,89
527 - Záonné sociálne náklady	10712,82	10246,41
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	1808,73	1767,15
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistenie majetku	1903,35	2744,30
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	42376,28	30400,55
- predpis odvodu príjmov RO		
h) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	1,25	0,11

Čl. VI.

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok vedený na základe vnútornej smernice na podsúvahových účtoch do hodnoty 1700 €	110959	771

Čl. IX

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 z XIII. rokovania zo dňa 12.12.2016 uznesením č. 577

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 01.03.2017 uznesením č. 577/ bod B z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 12.12.2016

- druhá zmena schválená dňa 31.12.2017 uznesením č. 577/ bod B z XIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 12.12.2016

Čl. X

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