

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Názov účtovnej jednotky	Základná škola Mateja Lechkého
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica Jána Pavla II. 1, 040 23 Košice
IČO	35542616
Dátum zriadenia	1. apríla 2002
Spôsob zriadenia	Vydaním zriaďovacej listiny č. 060 96 o zriadení základnej školy ako rozpočtovej organizácie s právnou subjektivitou, v znení Dodatkov č. 1-7
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda SNP 48/A, Košice
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	Základná škola poskytuje základné vzdelanie a pripravuje žiakov na ďalšie štúdium a prax. Školský klub detí zabezpečuje pre žiakov, ktorí plnia povinnú školskú dochádzku, výchovu a vzdelanie v čase mimo vyučovania a v čase školských prázdnin. Školská kuchyňa a školská jedáleň zabezpečujú stravovanie žiakov, ktorí navštevujú školu, zamestnancov školy a iných osôb so súhlasom zriaďovateľa.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Igor Šafran riaditeľ školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Erika Račková zástupkyňa riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	69,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka ÚJ z toho: - počet vedúcich zamestnancov	70 5
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ nemá zriadené iné ÚJ

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený a uvedený 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 konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

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	16,6
3	8	12,5
4	12	8,3
5	20	5
6	40	2,5

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 | ☐ 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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

V roku 2018 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 14 750 €. Uvedený prírastok predstavuje nákup konvektomatu pre školskú jedáleň v decembri 2018. Zároveň bol aj úbytok na účte v sume 3 379 €, čo predstavuje zaradenie kotla v školskej jedálni v marci 2018 obstaraného v decembri 2017.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova	UNIQA poisťovňa, PZ 2617005694	8 347 584,00
Prevádzkovo-obchodné zariadenia	UNIQA poisťovňa, PZ 2617005694	224 900,00
Sklo	UNIQA poisťovňa, PZ 2617005694	2 000,00
Prevádzkovo-obchodné zariadenia	UNIQA poisťovňa, PZ 5447000036	1 382,00
Prevádzkovo-obchodné zariadenia	UNIQA poisťovňa, PZ 5447000031	1 920,00
Prevádzkovo-obchodné zariadenia	Komunálna poisťovňa, PZ 2101008202	32 280,06

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky	5 718 186,83
Z toho pozemky	194 368,28
budovy, stavby	5 435 411,68
stroje, prístroje, zariadenia, inventár	88 406,87

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	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	

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	060	55,00	55,00	Neuhradené školné ŠKD

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti - suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	66,72	55,00	
- pohľadávky za nájom	0,72		
- pohľadávky za školné ŠKD	66,00	55,00	za december 2018

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	75 669,43	79 148,07
Výdavkový účet	259,38	65,18
Príjmový účet	9,97	10,53

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 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	4 224,47	8 675,23
UNIQA poisťovňa – poisťné 2019	1 107,91	1 131,84
Komunálna poisťovňa – poisťné 2019	1 043,67	1 043,67
Lomtec.com – elektronická registratúra 2019	720,00	720,00
KODYS údržba softvéru 2019	486,00	
Veolia – teplo splátka 01.2019		4 150,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysp. HV z min.rokov	-11 143,22	0	0	358,05	-10 785,17	
Výsledok hospodárenia	358,05	1 593 576,44	1 594 576,78	-358,05	-1 000,34	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Rezervy v roku 2018 neboli tvorené.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálne ho fondu	1 551,70	2 566,30
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči zamestnancom	45 287,88	47 063,50
- záväzky voči poisťovniám	31 837,57	33 522,64
- záväzky voči daňovému úradu	6 929,79	6 951,82
- prijaté preddavky na stravu	4 643,77	4 301,37
- ostatné záväzky	627,76	725,81

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	90 878,47	95 131,44
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Výdavky budúcich období spolu z toho:		
Výnosy budúcich období spolu z toho:		176,00
CVC nájomné 2019		176,00

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer na:	Stav k 31.12.2017	Stav k 31.12.2018

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 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	130 115,23	129 667,27
- školné	38 892,20	37 631,21
- strava	91 223,03	92 036,06
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
662 – Úroky	32,96	41,91
f) mimoriadne výnosy		
g) 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	205 180,62	336 970,28
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	139 491,12	139 861,13
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	951 314,73	969 108,48
- bežný transfer na základnú školu		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 534,86	1 200,00
h) ostatné výnosy		

648 - Ostatné výnosy	22 748,32	14 274,52
- nájomné	14 130,47	13 655,54
- ročné zúčtovanie poistného za predchádz. rok	1 837,37	771,21
- dobropisy za predchádz. rok	4 238,52	24,49
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 591 123,59 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 450 417,84 €.

Nárast výnosov bol spôsobený hlavne v oblasti transférov.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 969 108,48 € (účet 693)
- výnosy samosprávy z bež.transf. od ost. subjektov mimo verejnej správy o výške 1 200 € (účet 697)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 336 970,28 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 139 861,13 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	122 591,26	139 649,62
- Materiál na podlahu		8 171,02
- Potraviny v SJ		92 036,06
502 - Spotreba energie	102 489,82	101 482,96
- elektrická energia	18 934,57	16 461,65
- voda	3 664,39	3 562,68
- teplo, teplá voda	79 842,86	81 410,63
b) Služby		
511 - Opravy a udržiavanie	4 071,39	2 328,05
512 - Cestovné	2 607,46	2 136,92
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	50 195,72	36 751,18
- Stočné, zrážková voda	8 763,63	9 220,97
- Spracovanie účtovníctva 2017, služby VO 2018	777,00	150,00
- Odvoz kuchynského odpadu	455,04	331,80
- Telekomunikačné služby	1 300,37	1 310,71
- Softvér, licencie a ich údržba	1 575,33	1 421,61
- Výmena a montáž vstup. dverí 2017, pokládka podlahy 2018	11 871,80	5 341,54
- Revízie rôznych prístrojov a zariadení	5 998,62	5 998,62
- Monitoring a čistenie kanalizácie	1 680,77	1 878,42
- Lyžiarsky kurz	6 600,00	5 250,00
- Škola v prírode	6 000,00	4 500,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	687 388,82	722 148,60
524 - Záonné sociálne náklady	239 015,35	254 149,98
525 - Ostatné sociálne náklady	10 371,08	10 501,55
527 - Záonné sociálne náklady	25 296,74	27 771,69
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky - odvoz a likvidácia komunálneho odpadu	3 575,88	3 659,04
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	139 491,12	139 861,13
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	3 832,91	4 543,29
- poistné	3 502,01	4 223,69
- poplatky banke	330,90	319,60
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	59 055,55	146 069,26
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov-predpis bud.odv. príjmov RO	76,69	999,43
i) ostatné náklady		

541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		5,89

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 1 592 123,93 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 450 056,79 €.

Nárast nákladov bol spôsobený navýšením mzdových a odvodových nákladov, zvýšenou spotrebou materiálu a zvýšením nákladov z odvodu príjmov RO

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 722 148,60 €
- sociálne náklady vo výške 292 423,22 €
- náklady za rôzne služby vo výške 36 751,18 €
- odpisy vo výške 139 861,13 €
- náklady na energie vo výške 101 482,96 € (účet 502)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 147 068,69 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Sklad učebníc	21 852,92	7711
Drobný hmotný a nehmotný majetok školy	236 248,99	7712
Drobný hmotný majetok Projekt MVP	9 138,61	7713
Drobný hmotný majetok Projekt EMŠ	60 120,66	7714
Drobný hmotný majetok Projekt Infovek	9 305,54	7715

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 na rok 2018 bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Košiciach dňa 11.12.2017 Uznesením č. 974 z XVIII. rokovania MZ v Košiciach

Zmeny rozpočtu:

- Upravený rozpočet na rok 2018 I. zmena zo dňa 31.03.2018 na základe Uznesenia č. 974/bod B
- Upravený rozpočet k novembru 2018 zo dňa 28.11.2018 na základe Uznesenia č. 974/bod B
- Upravený rozpočet k decembru 2018 zo dňa 31.12.2018 na základe Uznesenia č. 974/bod B

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.