

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Abovská 36 , 040 17 Košice
IČO	31263160
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Magistrát Mesta Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr.SNP 48/A , 040 11 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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Miroslav Gajdoš
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Beáta Janečková
Funkcia	zástupca
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	37,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	39
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	ZŠ, ŠD, ŠJ
- 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

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: ☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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 33,19 Eur do 2400 €, 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 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia 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 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.

- v r. 2018 na účte 042 - obstaranie DHM účtovná jednotka eviduje prírastok v sume 19.926,49 €, konkrétne na: projektovú dokumentáciu, dobudovanie spevnenej plochy a škrabku do kuchyne ŠJ.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova	1 041 494,00
Výpočtová technika	10 130,47
Prenajatý majetok-Datalan	1 149,60

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	2 975,65 eur
Budovy, stavby	300 896,64 eur
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	35 101,31 eur
Obstaranie DHM	289 119,95 eur
DHM	2 170,55 eur
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	630 264,10 eur

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	44 037,53	54 711,70
Výdavkový rozpočtový účet	34,94	20,16
Príjmový rozpočtový účet	14,17	3,48

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 796,92	1 429,34
- Poistenie majetku	640,27	1 107,62
- Poistenie osôb	198,93	321,72
- predplatné	149,-	0
- faktúry	808,72	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

1. Rezervy

Rezervy v roku 2018 neboli tvorené.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Účtovná jednotka v súvahe v riadku 140 eviduje dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu, ktoré podliehajú účtu 472 vo výške 3 513,63eur.

Účtovná jednotka v súvahe na riadku 151 eviduje krátkodobé záväzky na účtoch:

321 – neuhradené prijaté faktúry vo výške **0 eur**.

324 – prijaté preddavky na stravovanie žiakov vo výške **1.412,91 eur**.

331, 336, 342, 379 - záväzky týkajúce sa miezd za mesiac december 2017 vo výške **47.255,37 eur**.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Účtovná jednotka eviduje záväzky so zostatkovou hodnotou splatnosti do jedného roka vo výške **53.831,86 eur**.

Účtovná jednotka eviduje záväzky so zostatkovou dobou splatnosti na viac ako jeden rok vo výške **3.513,63 eur**.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	3.513,63	2.192,79
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	50.318,23	62.112,62
- záväzky voči dodávateľom	0	0
- záväzky voči zamestnancom	25.670,22	31.915,47
- záväzky voči poisťovniam	17.646,36	21.591,37
- záväzky voči daňovému úradu	3.651,25	5.224,42
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	3.350,40	3.381,36

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	50.318,23	62.112,62
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	3.513,63	2.192,79
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

Účtovná jednotka v súvahe na riadku 182 eviduje časové rozlíšenie - výnosy budúcich období
384 – výnosy budúcich období vo výške 600,- eur, čo predstavuje faktúru zo spoločnosti Lomtec.com – elektronická registratúra na rok 2019.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018 v €	Suma k 31.12.2017 v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	64.375,10	62 162,92
- školné	17.291,-	25 241,30
- strava	8.090,40	36 921,62
- ŠJ	38.993,70	
604 - Tržby za tovar z toho:		
607 - Výnosy z nehnuteľností na predaj z toho:		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:		
624 - Aktivácia DHM z toho:		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP z toho:		
- predaj akcií		
662 - Úroky z toho:	28,62	15,40
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd z toho:		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC		

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	190.671,27	155 198,12
- bežný transfer na školský klub	127.857,09	79 680,97
- bežný transfer na školskú jedáleň	38.732,11	55 957,38
- bežný transfer pre I a II st. ZŠ	24.082,07	19 559,77
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	8.146,10	8 527,80
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	537.387,96	498 146,75
- bežný transfer		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:		0
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		0
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:		0
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	0	480
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:		
648 - Ostatné výnosy	1.912,99	3 135,70
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	74.669,02	80.462,89
502 - Spotreba energie	13.167,98	16.712,70
- elektrická energia	5.924,52	5.822,38
- voda	1.237,30	1.681,12
- plyn	6.006,16	9.209,20
b) služby		
511 – Opravy a udržiavanie	18.768,44	13.766,41
512 – Cestovné	421,47	374,39
513 – Náklady na reprezentáciu		0
518 – Ostatné služby	22.892,50	21.778,90
- SSS	3.240,-	
- BPMK	18,-	
c) osobné náklady		
521 – Mzdové náklady	425.472,87	399.703,39
524 – Zákonné sociálne náklady	147.782,16	138.263,06
527 – Zákonné sociálne náklady	6.913,17	4.911,99
d) dane a poplatky		
532 – Daň z nehnuteľností		0
538 – Ostatné dane a poplatky	1.330,56	1.622,14
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 – Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	8.146,10	8.527,80
- odpisy z cudzích zdrojov		

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

553 – Tvorba ostatných rezerv		0
558 – Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 – Predané CP a podiely		0
562 – Úroky		0
568 – Ostatné finančné náklady	1.646,95	1.348,72
g) mimoriadne náklady		
572 – Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 – Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 – Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 – Náklady z odvodu príjmov	65.160,47	27.196,30
- predpis odvodu príjmov RO		
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	1.211,12	3,48
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 – ZC predaného DNM a DHM		0
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		0
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		60
546 – Odpis pohľadávky		0
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6.163,55	5.565,65
549 - Manká a škody		0
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	4,79	0

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 dňa 11. decembra 2017 uznesením č. 974 z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach.

Uznesením č. 974/bod B. z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 11. decembra 2017 bola schválená úprava rozpočtu k 31.3.2018.

Uznesením č. 974/bod B. z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 11. decembra 2017 bola schválená úprava rozpočtu k 30.11.2018.

Uznesením č. 974/bod B. z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 11. decembra 2017 bola schválená úprava rozpočtu k 31.12.2018.

Čl. VII

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.