

## Poznámky k 31.12.2018

### 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                 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku           | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> 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)<br>Funkcia                                            | PaedDr. Zuzana Zajacová<br>riadiťka    |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)<br>Funkcia                                            | RNDr. Veronika Müllerová<br>zástupkyňa |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                          | 29,5                                   |
| 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 |
|------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|            |             | Odpisové plány sa za rok 2018 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 2018 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 2018 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
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

|                              |                                         |
|------------------------------|-----------------------------------------|
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| <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.

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 022 je vykázaný prírastok v sume 3.720,- € , ktorý vznikol nadobudnutím majetku na základe protokolu o odovzdaní a prevzatí HM zo dňa 01.03.2018.

###### 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,<br>ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma      |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| Pozemky                                                     | 10083,40  |
| Budovy, stavby                                              | 661028,63 |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár                     | 27204,28  |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/                  | 153471,66 |

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

| Majetok,<br>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           | 107,95                    | 107,95                   | 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 107,95 €

| Pohľadávky                           | Zostatok k 31.12.2018 | Zostatok k 31.12.2017 | Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Krátkodobé pohľadávky z toho:</b> | 107,95                | 65,46                 |                                                    |
| - Nedoplatky stravné žiaci           | 107,95                | 65,46                 |                                                    |

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 107,95 €

| Pohľadávky                                              | Zostatok k 31.12.2018 | Zostatok k 31.12.2017 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Pohľadávky z toho:</b>                               |                       |                       |
| a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka            | 107,95                | 65,46                 |
| 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          | 26358,60              |

### 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:                               | 663,35                | 1429,23               |
| Účet 381 - Poistenie                                                | 301,25                | 363,23                |
| Účet 381 - Upgrade programu , predplatné, elektronická registratúra | 362,00                | 1066,00               |

**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 49.130,05 €

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 49.130,05 €

c) **popis významných položiek záväzkov**

| Závazok                         | Hodnota záväzku<br>k 31.12.2018 v € | Hodnota záväzku<br>k 31.12.2017 v € | Opis                                                      |
|---------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 321 Dodávatelia                 | 10158,55                            | 9165,94                             | TEHO s.r.o. faktúra za mesiac december                    |
| 331 Zamestnanci                 | 18809,33                            | 22337,95                            | Mzdy za mesiac december                                   |
| 336 Sociálne poistenie          | 11802,07                            | 14761,68                            | Zákonné zdravotné a sociálne poistenie za mesiac december |
| 342 Preddavok na daň            | 2141,11                             | 3282,49                             | Daň zo závislej činnosti december                         |
| 472 Závazky zo sociálneho fondu | 2079,63                             | 1037,44                             | 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<br>k 31.12.2018 | Suma<br>k 31.12.2017 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>                                                                  |                      |                      |
| 602 - Tržby z predaja služieb                                                                              |                      |                      |
| - ŠKD                                                                                                      | 7262,20              | 7229,68              |
| - strava                                                                                                   | 53440,54             | 52285,97             |
| - CVCČ                                                                                                     | 3432,20              | 2912,80              |
| <b>b) finančné výnosy</b>                                                                                  |                      |                      |
| 662 - Úroky                                                                                                | 4,61                 | 8,67                 |
| <b>c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b> |                      |                      |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                     | 183688,73            | 162167,37            |
| - bežný transfer na školský klub                                                                           |                      |                      |
| - bežný transfer na školskú jedáleň                                                                        |                      |                      |
| -                                                                                                          |                      |                      |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR                                                         | 401985,60            | 417882,99            |
| - bežný transfer na                                                                                        |                      |                      |
| -                                                                                                          |                      |                      |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy                   |                      | 500,00               |
| -                                                                                                          |                      |                      |
| <b>d) ostatné výnosy</b>                                                                                   |                      |                      |
| 648 - Ostatné výnosy                                                                                       | 13757,59             | 11805                |
| -                                                                                                          |                      |                      |

## 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/                                 | Suma k 31.12.2018 | Suma k 31.12.2017 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>a) spotrebované nákupy</b>                              |                   |                   |
| 501 - Spotreba materiálu                                   | 29437,31          | 22332,62          |
| 502 - Spotreba energie                                     |                   |                   |
| - elektrická energia                                       | 77621,81          | 75526,17          |
| <b>b) služby</b>                                           |                   |                   |
| 511 - Opravy a udržiavanie                                 |                   |                   |
| - oprava hav. stav potrubia v ŠJ                           | 9599,13           |                   |
| - výmena - oprava PVC podlahy , okien                      | 13023,94          | 29626,92          |
| - oprava výdaj. steny v ŠJ                                 |                   | 5995,00           |
| - oprava schodiska , zadný vchod                           |                   | 3860,17           |
| <b>c) osobné náklady</b>                                   |                   |                   |
| 521 - Mzdové náklady                                       | 301791,92         | 307290,48         |
| 524 - Záonné sociálne náklady                              | 105979,24         | 106644,25         |
| 527 - Záonné sociálne náklady                              | 10445,41          | 10712,82          |
| <b>d) dane a poplatky</b>                                  |                   |                   |
| 538 - Ostatné dane a poplatky                              | 1808,73           | 1808,73           |
| -                                                          |                   |                   |
| <b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>                |                   |                   |
| 551 - Odpisy DNM a DHM                                     |                   |                   |
| - odpisy z vlastných zdrojov                               |                   |                   |
| - odpisy z cudzích zdrojov                                 |                   |                   |
| <b>f) finančné náklady</b>                                 |                   |                   |
| 568 - Ostatné finančné náklady                             |                   |                   |
| - poistenie majetku                                        | 1903,35           | 1903,35           |
| <b>g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b> |                   |                   |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov                             | 44622,46          | 42376,28          |
| - predpis odvodu príjmov RO                                |                   |                   |
| <b>h) dane z príjmov</b>                                   |                   |                   |
| 591 - Splatná daň z príjmov                                | 0,50              | 1,25              |

## 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 XVIII. rokovania zo dňa 11.12.2017 uznesením č. 974

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2018 uznesením č. 974/ bod B z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 11.12.2017
- druhá zmena schválená dňa 31.12.2018 uznesením č. 974/ bod B z XVIII. rokovania Mestského zastupiteľstva v Košiciach z 11.12.2017

## **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