

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Gemerská 2, Košice
IČO	31263119
Dátum zriadenia	01.01.1998
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Trieda 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	ZŠ zabezpečuje rozumovú výchovu v zmysle vedeckého poznania a súlade so zásadami vlastenectva, humanity a demokracie a poskytuje mravnú, estetickú, pracovnú, zdravotnú, telesnú výchovu a ekologickú výchovu žiakom, umožňuje aj náboženskú výchovu a športovú prípravu.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Štefan Kol'
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	59
- počet vedúcich zamestnancov	7

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: ZŠ, ŠJ, ŠKD, CVČ

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 uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

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	16,60
3	8	12,50
4	12	8,30
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 33,19 Eur do 2 400 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 33,19 Eur do 1 700 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 podľa vnútorného predpisu 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 tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 v sume 59 999,09 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy.

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 10 190 €, ktorý vznikol zverením majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy.

V roku 2019 na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 27 829,68 €. Uvedený prírastok v sume 17 689,67 € predstavuje rekonštrukciu sociálneho zariadenia.

Uvedený prírastok v sume 10 140 € predstavuje obstaranie gastro zariadenia pre školskú jedáleň.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Požiarné nebezpečia	Na základe zmluvy	2 655 000 €/poistné 372,00 €
Voda z vodovod. zariadení		2 655 000 €/poistné 266,00 €
Živelné nebezpečia		2 655 000 €/poistné 425,00 €
Krádež a lúpež		200 000 €/poistné 84,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Softvér	4 243,34
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	270,06
Pozemky	6 085,10
Budovy, stavby	1 335 242,92
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	106 169,98
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	27 829,67

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 - Datalan	20 874,61

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	92 124,76 €	62 279,46 €
Ceniny	42,13 €	0,00 €
Výdavkový rozpočtový účet	59,49 €	72,00 €
Prijmový rozpočtový účet	3,23 €	6,06 €

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	1 529,02	1 414,94
- poistné	549,86	515,55
- predplatné	0,00	9,00
- Licencie	979,16	890,39
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. 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 má záväzky voči zamestnancom, poisťovňam, daňovému úradu za decembrové výplaty, ktoré sa vyplácajú v januári.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	4 658,91	2 199,04
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	3 352,49	0,00
- záväzky voči zamestnancom	48 366,35	38 804,46
- záväzky voči poisťovniam	32 138,16	26 053,20
- záväzky voči daňovému úradu	7 872,41	6 093,75
- transfery a ostatné zúčtov. so subjektami mimo verejnej správy	1 785,07	1 138,33
- prijaté preddavky – 324 ŠJ	779,61	825,91
- iné záväzky	914,36	946,36

Základná škola Gemerská 2, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	95 208,45	73 862,01
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	4 658,91	2 199,04

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	65 518,37	72 267,94
- školné	20 689,00	15 910,05
- strava	44 829,37	52 737,80
b) finančné výnosy		
662 - Úroky z toho:	62,45	33,40
-		
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 z toho:	276 845,08	280 990,26
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	25 493,16	24 879,17
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	892 336,80	741 325,44
- bežný transfer na		
-		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:		28 925,00
-		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	128,96	1 344,44
-		
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	7 788,70	12 816,57

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1 268 173,52 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 162 582,22 €.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	112 555,68	99 276,95
502 - Spotreba energie z toho:	60 727,87	50 072,68
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	22 385,22	53 084,74
512 - Cestovné	523,32	1 394,64
518 - Ostatné služby z toho:	41 059,35	30 224,11
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	694 503,41	595 561,25

Základná škola Gemerská 2, 040 01 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

524 - Záonné sociálne náklady	239 371,90	204 880,74
525 - Ostatné sociálne náklady	7 698,07	6 931,89
527 - Záonné sociálne náklady	15 127,20	8 114,71
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	3 950,10	3 659,04
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	25 161,22	24 879,17
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	2 341,35	2 340,99
-		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	35 977,35	80 224,95
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	3,23	824,48
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0,00	49,97
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	9 947,69	4 285,05
-		
i) dane z príjmov	11,20	0,00
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 1 271 332,96 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 165 805,36 €.

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 dňa 14.02.2019 uznesením č. 33/ z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 27.03.2019 uznesením č. 33/bod B z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach
- druhá zmena schválená dňa 30.09.2019 uznesením č. 33/bod B z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2019 uznesením č. 33/bod B z III. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach

Čl. X

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

