

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Poznámky k 31.12.2021**Čl. I Všeobecné údaje 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Kežmarská 28, Košice
Sídlo účtovnej jednotky	Kežmarská 28, 040 11 Košice
IČO	35542713
Dátum zriadenia	06.12.2001
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č.30596/2001 a 06092
Názov zriaďovateľa	Magistrát Mesta 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	Školská výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr.Milena Kačmarčíková, riaditeľka školy
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Helena Ruščáková, zástupca riaditeľa školy pre I.stupeň
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	68	65,8
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	5	5
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	26	0

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 alebo poistnomatematickými metódami
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, upraví 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	16,67%
3	12	8,34%
4	40	2,50%

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 2400,00 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 1700,00 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 podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

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

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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 v roku 2021 vykázaný prírastok na účte 021 v sume 81 827,47 €, ktorý vznikol zaradením majetku – rekonštrukcia elektroinštalácie.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO	Živelné poistenie budovy a hnutel'ného majetku do výšky 1 659 696 €	909,36 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie techniky do výšky 11 736 €	183,91 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie didaktickej techniky do výšky 9138,29 €	103,38 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie elektroniky v PC učebni do výšky 1 381,29 €	36,05 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie prevádzkovo – obchodných zariadení do výšky 22 016 €	143,85 €
Všeobecná zodpovednosť + úrazy žiakov	Poistenie všeobecnej zodpovednosti a úrazov žiakov do výšky 10000 €	1 141,00 €

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Softver	563,80
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	270,06
Pozemky	7 237,54
Budovy, stavby	786 242,25
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 669,66
Drobný dlhodobý hmotný majetok	2 170,55

B Obežný majetok 1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
krátkodobé	068	698,00	698,00	Pohľadávky na školnom

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	1 589,00	698,00	0,00
- pohľadávky na školnom	1 589,00	698,00	0,00
-			

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

Textová časť k tabuľke č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	698,00	1 589,00
-		
-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0,00	0,00
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0,00	0,00
-		

2. Finančný majetok a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Bankové účty	180 300,00	127 110,13

3. Časové rozlíšenie Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 196,17	3 054,11
- poisťné	1 213,72	1 016,64
- predplatné	0	107,48
- ostatné	939,88	1 929,99
najom	9,57	0
- ostatné	33,00	0,00

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

B Závazky 1. Závazky podľa doby splatnostia) závazky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé závazky z toho:	3 710,74	4 119,27
- závazky zo sociálneho fondu	3 710,74	4 119,27
Krátkodobé závazky z toho:	204 808,86	147 709,32
- závazky voči dodávateľom	2 883,06	3 201,52
- závazky voči zamestnancom	108 492,22	78 037,27
- závazky voči poisťovniam	73 495,40	53 218,26
- závazky voči daňovému úradu	19 437,67	12 899,65
- ostatné závazky	500,51	352,62

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	204 808,86	147 709,32
-		
-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	3 710,74	4 119,27
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00	0,00
-		

Čl. IV Informácie o výnosoch a nákladoch**1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	25 721,20	24 329,88
b) 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 - bežný transfer na školský klub	225 528,42	179 680,68
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	13 828,75	12 790,07
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	1 363 769,06	1 202 816,39
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	240,00	200,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	1 953,54	4 273,82

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 701 813,44 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 585 045,00 €. Nárast výnosov bol spôsobený hlavne nárastom bežných transferov z rozpočtu obce a zo ŠR

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	51 712,17	74 550,59
502 - Spotreba energie	36 807,94	37 475,42
- elektrická energia	7 595,33	6 281,64
- voda	1 644,32	1 175,27
- teplo	27 568,29	30 018,51
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	31 607,19	10 789,20
512 - Cestovné	776,64	810,60
518 - Ostatné služby	26 558,63	44 558,49
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 078 106,54	983 113,73
524 – Záonné a sociálne poistenie	378 023,18	343 384,38
527 - Záonné sociálne náklady	36 162,33	42 878,68
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	13 828,75	12 790,07
- odpisy z vlastných zdrojov	13 828,75	12 790,07
- odpisy z cudzích zdrojov	-	-
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2 593,89	2 481,66
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	25 410,56	26 109,36
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	698,00	1 589,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 703 766,16 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 594 637,93 €.

Nárast nákladov bol spôsobený predovšetkým nárastom osobných nákladov a nákladov na ochranné prostriedky a dezinfekčné prostriedky v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19 Najväčší podiel na nákladoch tvorili:

- mzdové náklady vo výške 1 078 106,54 €
- zákonné sociálne poistenie vo výške 378 023,18 €
- spotreba materiálu vo výške 51 712,17
- služby vo výške 26 558,63 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 26 108,56 €

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Schválený

Na základe ustanovenia § 12 ods.1 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č.584 z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23 Februára 2021.

Úprava k 31.3.

Na základe ustanovenia § 12 ods.1 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č.584/ bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. Februára 2021.

Úprava k 30.09.

Na základe ustanovenia § 12 ods.1 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č.584/ bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. Februára 2021.

Úprava k 31.12.

Na základe ustanovenia § 12 ods.1 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. a na základe Uznesenia č.584/ bod B z XXII. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 23. Februára 2021.

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID - 19, čo má negatívny vplyv na fungovanie rozpočtovej organizácie.