

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola Krosnianská 2
Sídlo účtovnej jednotky	Krosnianská 2, 040 22 Košice
IČO	35546867
Dátum zriadenia	01.08.1980 Právna subjektivita 01.07.2002
Spôsob zriadenia	delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Mesto 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	Školské vzdelávanie a výchova
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr.Júlia Špilárová riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Ing.Viera Tutková, Ing.Zuzana Sabolová zástupca riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	82
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	82 4

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
	2021	2020
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	4	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 poistno-matematickými 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, 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	25,00%
2	6	16,67%
3	8	12,50%
4	12	8,34%
5	20	5,00%
6	40	2,50%

Drobný nehmotný majetok od 50,00 Eur do 2 400,00 Eur, ktorý podľa 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 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
- 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

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	2 794 207,26

35546867 Základná škola Krosnianská 2, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

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

Majetok, ku ktorému ne má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - napr. počítače 5 ks	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme - napr. dopravný prostriedok	

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	179 151,88	151 022,06
Výdavkový rozpočtový účet	12,82	34,64
Príjmový rozpočtový účet	0	0

2. 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:	2 368,79	1 432,34
- poistné	792,59	793,93
- predplatné	280,33	270,69
- ostatné faktúry	1 295,87	367,72
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0
-		
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - **Všetky záväzky sú v lehote splatnosti.**

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	7 797,78	9 125,70
- záväzky zo sociálneho fondu	7 797,78	9 125,70
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		

35546867 Základná škola Krosnianská 2, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Krátkodobé záväzky z toho:	162 034,70	140 175,79
- záväzky voči dodávateľom	19 771,16	13 866,00
- záväzky voči zamestnancom	74 618,46	67 805,40
- záväzky voči poisťovniam	50 296,94	45 860,81
- záväzky voči daňovému úradu	11 476,55	10 338,59
- záväzky voči štátnemu rozpočtu	0	0
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie	0	0
- ostatné záväzky	735,48	582,95
- prijaté preddavky	5 009,51	1 722,04

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	162 034,70	140 175,79
-		
-		
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	7 797,78	9 125,70
-		
-		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0
-		

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
-		
-		
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	0
-		
-		
-		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /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 z toho:	62 313,99	31 156,68
- školné	19 007,43	
- škol.jedáleň	35 700,96	
- réžia	7 605,60	
604 - Tržby za tovar z toho:	0	0

35546867 Základná škola Krosnianská 2, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2021

-		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj z toho:	0	0
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb z toho:	0	0
-		
624 - Aktivácia DHM z toho:	0	0
-		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy z toho:	0	0
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:	0	0
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP z toho:	0	0
- predaj akcií		
-		
662 - Úroky z toho:	0	8,77
-		
668 - Ostatné finančné výnosy z toho:	0	0
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd z toho:	0	0
-		
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 z toho:	458 470,06	439 681,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	31 164,74	17 011,20
- zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 417 131,22	1 424 690,39
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho:	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ z toho:	0	0
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ z toho:	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	0	0
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	0	0
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov z toho:	0	0
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM z toho:	0	0
-		
642 - Tržby z predaja materiálu z toho:	0	0

35546867 Základná škola Krosnianská 2, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0	0
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:	0	0
-		
648 - Ostatné výnosy z toho:	4 367,24	5 261,77
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:	0	0
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:	0	0
-		

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	104 957,15	142 576,67
- COVID19	5 290,99	
- Materiál- ŠJ	68 510,56	
- Ostatný materiál	31 155,60	
502 - Spotreba energie z toho:	139 650,84	132 859,98
- elektrická energia	20 141,22	
- voda	2 961,01	
- plyn	192,00	
- teplo	116 356,61	
507 - Predaná nehnuteľnosť z toho:	0	0
-		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	144 491,04	112 574,58
- oprava xxx		
512 – Cestovné	15,11	22,79
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:	0	0
-		
518 - Ostatné služby z toho:	42 628,74	47 046,71
-		
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 055 251,27	1 039 053,69
524 - Záonné sociálne náklady	369 325,37	341 533,22
525 - Ostatné sociálne náklady	17 122,68	15 913,77
527 - Záonné sociálne náklady	32 195,09	27 207,48
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	0	0
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	5 605,60	4 835,60
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	22 114,74	17 011,20
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv z toho:	0	0
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:	0	0
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely z toho:	0	0
-		

35546867 Základná škola Krosnianská 2, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

562 - Úroky z toho:	0	0
-		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	2 461,60	2 265,26
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody z toho:	0	0
-		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC z toho:	0	0
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy z toho:	0	0
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy z toho:	0	0
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery z toho:	0	0
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	29 075,54	26 916,43
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	0	0
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM z toho:	0	0
-		
542 - Predaný materiál z toho:	0	0
-		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0	2 365,00
-		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:	0	0
-		
546 - Odpis pohľadávky z toho:	0	0
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	20 412,82	6 362,49
-		
549 - Manká a škody z toho:	0	45,46
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	0	0,13

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Opis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		

35546867 Základná škola Krosnianská 2, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Prijaté depozitá a hypotéky		
Drobný hmotný majetok -COVID19		
Iné napr. drobný hmotný majetok		
Iné	176 057,30	7711,7712,7713

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2021 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 23.02.2021 uznesením č. 584.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena k 31.3.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B,
- druhá zmena k 30.09.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B,
- tretia zmena k 31.12.2021 schválená dňa 23.02.2021 uznesením č. 584/bod B.