

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Základná škola
Sídlo účtovnej jednotky	Krosnianska 4, 040 22 Košice
IČO	35546875
Dátum zriadenia	1.7.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. A/02/02361
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	Vzdelávanie
----------------------------------	-------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Danko Daneshjoová
Funkcia	Riaditeľka školy
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	78,29	76,60
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	78,29	76
- počet vedúcich zamestnancov	7	7
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	8	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.

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	20	5

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

Účtovná jednotka nedisponuje dlhodobým nehmotným majetkom

Dlhodobý hmotný majetok je v evidencii v obstarávacej cene 1 987 488,29 eur k 31.12.2021 bežného účtovného obdobia.

Počas účtovného obdobia do stavu majetku na účet 021 a 022 nebol zaznamenaný žiadny prírastok ani úbytok majetku.

V roku 2021 na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v celkovej sume 183 983,96 eur (rekonštrukcia strechy) v danom roku ešte nezarađený do užívania. Na účte 042 sa tiež nachádza obstaranie v sume 5 142,31 eur (rekonštrukcia školského bytu)-doposiaľ nezarađený majetok.

Zmena nastala na účte 042 v sume 8 349,16 eur. Na toto obstaranie bola v roku 2009 vytvorená opravná položka. Na základe odporúčania finančnej kontroly sa táto investícia z dlhodobého hľadiska vyhodnotila ako zmarená investícia.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Budova	Živelné poistenie do výšky 83 000 €	630 €
Zariadenie	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 72 000 €	588 €

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

Majetok v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	557 786,56
Budovy, stavby	1 167 098,56
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	65 127,74

b) 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: zmluva IT akadémia "Centrum vedecko-technických informácií SR (tablety, 3D tlačiareň a učebné pomôcky)	22 016,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

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

2. Finančný majetok

opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výdavkový rozpočtový účet 222	69,77	73,18
Príjmový rozpočtový účet 223	2,00	0,00
Bankové účty 221	238 994,11	210 263,46

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:	2 893,89	2 183,37
- poisťné (Allianz, Uniqa, Generali)	1 352,41	1 335,35
- predplatné (Komenský, Wolters Kluwer, Ja Slovensko)	521,08	176,00
- virtuálna knižnica (Komenský)	10,50	12,00
- aktualizácia programu pre Šj (Soft-GI)	39,00	35,17
- pracovná zdravotná služba	270,00	-
- aSc agenda	519,00	429,00
- licencia (Miles)	0,00	16,67
- aktualizácia programu (IVES)	108,90	76,68
- Daphne	73,00	82,50
- preplatky ŠD	-	-

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka na riadku súvahy 140 eviduje záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 v sume 30 645,21 eur.

Na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2021 na účtoch 331, 379, 342, 336 v celkovej sume 162 018,91 eur. Na účte 324 – Prijaté preddavky eviduje preplatky na školskej jedálni v sume 7 821,36 eur. Na účte 321 – Dodávatelia eviduje záväzok ku koncu roka v celkovej sume 13 899,38 eur, a to: 9 559,72 eur TEHO, Slovak Telekom v sume 58,10 eur, VSE v sume 1 347,95 eur, BPMK v sume 126,00 eur, Haspotex v sume 800,00 eur a záväzok z roku 2020 v sume 2 007,61 eur Fany Store.

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:	214 384,86	202 895,23
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	183 739,65	182 900,54
- Závazky voči dodávateľom	13 899,38	10 966,37
- Závazky voči zamestnancom	89 278,24	93 154,81
- Závazky voči poisťovniam	58 478,38	61 749,71
- Závazky voči daňovému úradu	14 054,12	15 795,97
- Závazky ostatné – zrážky z miezd	208,17	276,21
- Prijaté preddavky školskej jedálne	7 821,36	957,47
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	30 645,21	19 994,69
- Závazky zo sociálneho fondu	30 645,21	19 994,69

1. Časové rozlíšenie

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

Počas účtovného obdobia 2021 neboli zaznamenané výdavky ani výnosy budúcich období.

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

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:	59 403,32	36 498,06
- školné	17 663,40	21 567,20
- réžia	6 706,80	6 673,20
- tržby z predaja služieb - šj	35 033,12	8 257,66
662 - Úroky z toho	-	1,34
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 z toho:	349 597,09	446 537,95
- bežný transfer na školský klub	144 145,93	134 802,23
- bežný transfer na školskú jedáleň	112 671,12	130 354,41
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	37 615,39	34 472,23
- :zúčtovanie kapitálového transferu – vlastné	33 986,23	32 985,79
- zúčtovanie kapitálového transferu - cudzie	3 629,16	1 486,44
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 521 048,88	1 579 035,00
- bežný transfer zo ŠR	1 491 569,98	1 523 865,00
- bežný transfer zo ŠR – školská jedáleň	29 478,90	55 170,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- sponzorské prostriedky	-	876,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	11 550,77	3 607,00
- dobropis	10 809,24	3 035,56
- prenájom	681,44	571,44
- vratka DDS	60,09	-

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 979 215,45 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 101 027,58 €.

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:	138 238,80	175 356,10
- materiál Covid 19	5 835,00	18 574,66
- materiál – potraviny Šj	64 512,02	63 427,66
- knihy, časopisy, učebné pomôcky	11 662,03	31 164,27
- interiérové vybavenie	17 652,56	28 954,56
- kancelárske, čistiace prostriedky, výpočtová technika, stroje,..	38 577,19	33 234,95
502 - Spotreba energie z toho:	86 391,49	85 542,81
- elektrická energia	11 867,85	9 773,82
- voda	3 620,93	2 856,69
- plyn	496,10	534,60
- tepelná energia	70 406,61	72 377,70
b) služby		

Základná škola Krosnianska 4, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

511 - Opravy a udržiavanie z toho:	207,17	137 407,05
- oprava budovy	204,00	136 602,38
- softvéru	3,17	-
512 – Cestovné	185,34	201,58
518 - Ostatné služby z toho:	23 180,09	37 726,12
- SSS (služby účtovnícke, personálne, mzdové, VO)	5 940,00	9 440,00
- telekomunikačné služby	1 234,50	1 427,37
- stočné	5 892,32	6 383,67
- likvidácia odpadu Šj	320,00	304,00
- licencie	-	79,83
- poštovné	204,60	293,15
- BPMK + ostatné služby, revízie, školenie,...	9 588,67	19 789,10
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 192 066,85	1 156 704,43
524 - Záonné sociálne náklady	413 350,63	380 695,57
525 - Ostatné sociálne náklady	13 947,36	14 639,75
527 - Záonné sociálne náklady	32 845,69	34 639,44
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- komunálny odpad	5 790,40	4 743,20
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	37 615,39	34 472,23
- odpisy z vlastných zdrojov	33 986,23	32 985,79
- odpisy z cudzích zdrojov	3 629,16	1 486,44
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	2 641,75	3 821,70
- bankové poplatky	204,40	256,40
- poistenie	2 437,35	3 565,30
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	25 056,07	28 880,02
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	2,00	-
h) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
- Škola v prírode : fa Fany Store	5 847,60	5 847,60
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	-	-
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	11 808,86	7 449,01
- stravovanie	1 040,06	1 018,21
- réžia	6 568,80	6 430,80
- dobrovoľnícke zmluvy (covid)	4 200,00	-

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 1 983 327,89 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 108 126,61 €.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Sklad Covid 19	2 329,98	751
Drobný hmotný majetok	350 362,98	771

Čl. VII
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 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.

Čl. VIII
**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 účtovnej jednotky.