

Poznámky k 31.12.2022

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	78,29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	78	78,29
- počet vedúcich zamestnancov	6	7
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	8

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 1 988 628,63 eur k 31.12.2022 bežného účtovného obdobia.

Počas účtovného obdobia do stavu majetku na účet 021 (stavby) bol zaznamenaný prírastok 5 142,31 eur (rekonštrukcia školského bytu - vykurovanie) a na účte 022 (budova) tiež prírastok v sume 183 983,96 eur (rekonštrukcia strechy).

V roku 2022 na účte 042 – Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka prírastok v sume 9 489,50 eur (rekonštrukcia prechodovej chodby na škole) v danom roku ešte nezaraďený do užívania. Z účtu 042 – počas účtovného roka bol vyradený obstaraný majetok v celkovej sume 189 126,27 eur – presunutím do zaraďenia (rekonštrukcia strechy +rekonštrukcia školského bytu - vykurovanie).

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. Na základe tejto skutočnosti sa zrušila opravná položka v sume obstarania 8 349,16 eur.

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	1 356 224,83
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 akadémie "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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavkový rozpočtový účet 222	74,21	69,77
Príjmový rozpočtový účet 223	0,00	2,00
Bankové účty 221	150 735,04	238 994,11

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	4 449,63	2 893,89
- poistné (Allianz, Uniqa, Generali)	937,33	1 352,41
- predplatné Wolters Kluwer	123,93	521,08
- Komenský	350,08	10,50
- Poradca podnikateľa	306,00	-

Základná škola Krosnianska 4, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- aktualizácia programu pre Šj (Soft-Gl)	38,40	39,00
- aSc agenda	394,99	429,00
- licencia (Miles)	180,00	16,67
- aktualizácia programu (IVES)	108,90	76,68
- Daphne	-	82,50
- Vividbooks	2 010,00	-

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

Účtovná jednotka na riadku súvahy 140 eviduje záväzky zo sociálneho fondu – účet 472 v sume 38 455,50 eur.

Na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2022 na účtoch 331, 379, 342, 336 v celkovej sume 137 233,83 eur. Na účte 324 – Prijaté preddavky eviduje preplatky na školskej jedálni v sume 3 938,05 eur. Na účte 321 – Dodávateľia eviduje záväzok ku koncu roka v celkovej sume 13 552,86 eur, a to: 11 377,66 eur TEHO, Slovak Telekom v sume 24,00 eur a 143,60 eur, a tiež záväzok z roku 2020 v sume 2 007,60 eur Fany Store.

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Závazky z toho:	193 180,24	214 384,86
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	154 724,74	183 739,65
- Závazky voči dodávateľom	13 552,86	13 899,38
- Závazky voči zamestnancom	76 659,60	89 278,24
- Závazky voči poisťovniam	49 590,24	58 478,38
- Závazky voči daňovému úradu	10 536,03	14 054,12
- Závazky ostatné – zrážky z miezd	447,96	208,17
- Prijaté preddavky školskej jedálne	3 938,05	7 821,36
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	38 455,5	30 645,21
- Závazky zo sociálneho fondu	38 455,5	30 645,21

1. Časové rozlíšenie

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

Počas účtovného obdobia 2022 neboli zaznamenané výdavky ani výnosy budúcich období.

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
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 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	132 420,28	59 403,32
- školné	31 245,22	17 663,40
- réžia	9 600,00	6 706,80
- tržby z predaja služieb - šj	91 575,06	35 033,12
662 - Úroky z toho	-	-
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:	365 014,07	349 597,09
- bežný transfer na školský klub	150 347,58	144 145,93
- bežný transfer na školskú jedáleň	114 333,51	112 671,12
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	41 771,57	37 615,39
- zúčtovanie kapitálového transferu – vlastné	38 142,41	33 986,23
- zúčtovanie kapitálového transferu - cudzie	3 629,16	3 629,16
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	1 646 841,14	1 521 048,88
- bežný transfer zo ŠR	1 641 312,24	1 491 569,98
- bežný transfer zo ŠR – školská jedáleň	5 528,90	29 478,90
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- sponzorské prostriedky	2 292,00	-
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	12 505,36	11 550,77
- dobropis	11 384,86	10 809,24
- prenájom	1 120,50	681,44
- vratka DDS	-	60,09

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 2 209 193,58 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 1 979 215,45 €.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	223 774,94	138 238,80
- materiál Covid 19	-	5 835,00
- materiál – potraviny Šj	91 575,06	64 512,02
- knihy, časopisy, učebné pomôcky	29 185,02	11 662,03
- interiérové vybavenie	62 622,31	17 652,56
- kancelárske, čistiace prostriedky, výpočtová technika, stroje,...	40 392,55	38 577,19
502 - Spotreba energie z toho:	96 679,66	86 391,49
- elektrická energia	23 717,93	11 867,85
- voda	5 746,76	3 620,93
- plyn	528,00	496,10

Základná škola Krosnianska 4, 040 22 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- tepelná energia	66 686,97	70 406,61
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	29 817,05	207,17
- oprava budovy	28 560,35	204,00
- softvéru	-	3,17
- výpočtovej techniky	974,70	-
- strojov, prístrojov	282,00	-
512 – Cestovné	301,42	185,34
518 - Ostatné služby z toho:	39 664,63	23 180,09
- SSŠ (služby účtovnícke, personálne, mzdové, VO)	4 740,00	5 940,00
- telekomunikačné služby	1 869,33	1 234,50
- stočné	6 006,57	5 892,32
- likvidácia odpadu Šj	480,00	320,00
- licencie	-	-
- poštovné + ostatné poštové služby	225,25	204,60
- BPMK + ostatné služby, revízie, školenie, doprava, preprava	26 343,48	9 588,67
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1225547,44	1192066,85
524 - Záonné sociálne náklady	428973,1	413 350,63
525 - Ostatné sociálne náklady	14596,8	13 947,36
527 - Záonné sociálne náklady	38534,23	32845,69
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		
- komunálny odpad	5 605,60	5 790,40
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:	41 771,57	37 615,39
- odpisy z vlastných zdrojov	38 142,41	33 986,23
- odpisy z cudzích zdrojov	3 629,16	3 629,16
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	2 681,72	2 641,75
- bankové poplatky	248,60	204,40
- poistenie	2 433,12	2 437,35
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	42 017,20	25 056,07
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
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	-	-
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:	19 251,02	11 808,86
- stravovanie	1 496,26	1 040,06
- réžia	9 405,60	6 568,80
- dobrovoľnícke zmluvy (covid)	-	4 200,00
- zmarená investícia	8 349,16	-

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2 209 220,88 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 1 983 327,89 €.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Sklad Covid 19	2 329,98	751
Drobný hmotný majetok	436659,17	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 bol schválený na XXVI. zasadnutí mestského zastupiteľstva dňa 16.12.2021 uznesením č. 839/bod B.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.03.2022 rozpočtovým opatrením č. MK/A/2022/15794,
- druhá zmena schválená dňa 30.09.2022 rozpočtovým opatrením č. MK/A/2022/15794,
- tretia zmena schválená dňa 31.12.2022 rozpočtovým opatrením č. MK/A/2022/15794.

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.