

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|---|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice |
| Sídlo účtovnej jednotky | Bernolákova, 16, 040 11 Košice |
| IČO | 35542772 |
| Dátum zriadenia | 01.04.02 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina č. 06110 |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Košice |
| Sídlo zriaďovateľa | Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

| | |
|----------------------------------|-------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Stravovanie |
|----------------------------------|-------------|

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

| | |
|---|-----------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Daniela Palaščáková |
| Funkcia | riaditeľka školskej jedálne |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | |
| Funkcia | |

| | Bežné účtovné obdobie | Predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|-----------------------|--------------------------------|
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 16 | 16 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: | 17 | 17 |
| - počet vedúcich zamestnancov | 1 | 1 |
| Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia | 0 | 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**

V účtovnom období došlo k zmene pri postupe zaúčtovaní pohľadávok z nájmu. Pôvodne používaný pohľadávkový účet „Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov“ (318) bol zmenený na „Iné pohľadávky“ (378). Táto zmena bola realizovaná na základe novely postupov účtovania, ktorá nadobudla účinnosť 1.1.2023. Rovnako tak na základe predmetnej novely došlo k zmene používaného nákladového účtu pri poistnom, a to z pôvodného 568 „Ostatné finančné náklady“ na 548 „Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť“. Tieto zmeny nemali dopad na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania alebo výsledok hospodárenia.

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 |

Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

| | |
|--|---|
| | 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 50,00 Eur do 1 700,00 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 | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> | áno | <input checked="" type="checkbox"/> | 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

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).

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 85 014,91 EUR k 31.12.2023 bežného účtovného obdobia. Počas účtovného obdobia bol na účte 042 - obstaraný majetok v hodnote 7 194,- eur.

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

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku | Výška poistenia |
|-------------------------------------|--|--------------------------------|
| Budovy, stavby, stroje a zariadenia | Poistná zmluva | 193 000 € (Generali poisťovňa) |
| | | Výška poistného 468,36 € |

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

| Majetok v správe účtovnej jednotky | Suma |
|---|-------------|
| Pozemky | - |
| Budovy, stavby | - |
| Stroje, prístroje, zariadenia, inventár | 85 014,91 € |

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2022 | Zostatok k 31.12.2023 |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Výdavkový rozpočtový účet 222 | 160,13 | 91,54 |
| Bankové účty 221 | 9 339,51 | 28 067,20 |
| Príjmový rozpočtový účet 223 | 0,00 | 0,00 |

1. 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 31.12.2023 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho: | 714,10 | 835,57 |
| - Komunálna poisťovňa | 57,99 | - |
| - Lomtec | 450,00 | - |
| - Espik Group | - | 1,45 |
| - Generali | - | 36,91 |
| - Solitea | 24,94 | 28,13 |

Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

| | | | |
|---|---------------------------------|-------|--------|
| - | Soft-Gl | 74,31 | 74,25 |
| - | Raabe | 35,51 | - |
| - | aSc agenda | 56,62 | 56,62 |
| - | Eset | 12,69 | 14,01 |
| - | Prís.p.na stravovanie – mzdy 12 | 2,04 | - |
| - | Réžia: preplatok Šj | - | 624,20 |

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závázky

Závázky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka na riadku súvahy 140 eviduje závázky zo sociálneho fondu – účet 472 v sume zostatku 253,08 eur a na riadku 151 súvahy eviduje závázky z predpisu miezd za december 2023 na účtoch 331, 379, 342, 336, 333 v celkovej sume 21 384,37 eur, účet 324 – preplatky zo školskej jedálne v sume 2 224,71 eur a na účte 321 – Dodávateľia v celkovej sume 1 371,25 - faktúry k 31.12.2023 : Slovak Telekom 39,17 eur, Kosit 33,24 eur, VSE 1 003,40 eur, Telekom 24,00 eur, Espik Group 108,00 eur, Haspo 163,44 eur, ktoré došli po 31.12 2023 a týkajú sa účtovného obdobia.

| Závázky | Zostatok k 31.12.2022 | Zostatok k 31.12.2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Dlhodobé závázky z toho: | 133,24 | 253,08 |
| - závázky zo sociálneho fondu | 133,24 | 253,08 |
| | | |
| Krátkodobé závázky z toho: | 29 412,80 | 24 980,33 |
| - závázky voči dodávateľom | 2 118,4 | 1 371,25 |
| - závázky voči zamestnancom | 10 865,51 | 12 986,84 |
| - závázky voči poisťovniam | 6 801,57 | 8 079,57 |
| - závázky voči daňovému úradu | 333,68 | 278,15 |
| - iné závázky z miezd | 39,78 | 39,81 |
| - prijaté preddavky školská jedáleň | 9 251,82 | 2 224,71 |
| - ostatné závázky voči zamestnancom (prís.p.na stravovanie) | 2,04 | - |

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

Na riadku súvahy 140 – závázky zo sociálneho fondu považuje účtovná jednotka podľa zostatkovej doby splatnosti od jedného do piatich rokov.

Na riadku súvahy 151 – závázky z miezd 12/2023 považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Krátkodobé závázky z riadku súvahy 151 – sú taktiež prijaté preddavky – preplatky zo školskej jedálne.

Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

| Závazky | Zostatok k 31.12.2022 | Zostatok k 31.12.2023 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Závazky z toho: | 29 546,04 | 25 233,41 |
| a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 29 412,80 | 24 980,33 |
| b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov | 133,24 | 253,08 |

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 31.12.2023 |
|---|-------------------|-------------------|
| 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 školskú jedáleň | 315 708,87 | 324 621,72 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 3 993,96 | 3 106,72 |
| 648 – Ostatné výnosy – dobropisy | 232,07 | 308,3 |
| 602 – Tržby z predaja služieb, z toho: | 233781,59 | 372 023,40 |
| - réžia | 18 321,40 | 75 568,80 |
| - tržby – školská jedáleň | 215 460,19 | 296 454,60 |
| 662 - Úroky | - | - |

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 806 196,34 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 557 728,29 €. Nárast výnosov ovplyvnili tržby z predaja služieb - réžie v školskej jedálni.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

| Opis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2022 | Suma k 31.12.2023 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| a) spotrebované nákupy | | |
| 501 - Spotreba materiálu | 231 874,56 | 405 973,17 |
| - kancelársky materiál | 359,67 | - |
| - čistiace prostriedky | 2 547,49 | 863,86 |
| - oprava a údržba | 635,68 | - |
| - interiérové vybavenie | 1 142,55 | 418,80 |
| - výpočtová technika | 109,16 | 80,00 |
| - všeobecný materiál | 3 547,35 | 601,22 |
| - spotrebiče | 1 500,00 | - |
| - knihy, učebnice | 32,22 | - |
| - pracovné odevy | 2 274,38 | 324,24 |
| - stroje, prístroje | 207,36 | 552,90 |
| - telekomunikačná technika | - | 9,24 |
| - softvér | - | 383,71 |
| - materiál – potraviny šj | 215 460,19 | 296 454,60 |
| - materiál covid | 46,71 | - |
| -- materiál – ŠJ: hmotná núdza | | |

Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

| | | |
|--|-------------------|------------------|
| -- materiál – ŠJ : ŠR—ŠD+ UA | - | 148,40 |
| | 4 011,80 | 15 321,60 |
| 502 - Spotreba energie z toho: | 24 709,95 | 42 509,12 |
| - elektrická energia | 7 863,67 | 13 174,98 |
| - tepelná energia | 11 576,23 | 7 969,14 |
| - zemný plyn | 1 840,23 | 6 230,04 |
| - voda | 2 016,54 | 1 686,00 |
| - energie (vodné, stočné ZŠ Bernolákova) | 1 413,28 | 13 448,96 |
| b) služby | | |
| 511 - Opravy a udržiavanie, z toho : | 9 243,95 | 4 449,20 |
| — strojov, prístrojov | 4 161,60 | 3 504,60 |
| — budov, objektov | 5 082,35 | 802,30 |
| — software | - | 37,35 |
| — opravy a údržba Teho | - | 104,95 |
| 518 - Ostatné služby | | |
| - telefón, stočné-zrážková voda, účtovnícke služby, revízie,.. | 13 468,10 | 14 202,35 |
| c) osobné náklady | 252 839,80 | 254665,48 |
| 521 - Mzdové náklady | 179 534,79 | 176439,28 |
| 524 - Záonné sociálne náklady | 62 140,62 | 63123,26 |
| 525 - Ostatné sociálne náklady | 5 032,50 | 5156,59 |
| 527 - Záonné sociálne náklady | 6 131,89 | 9946,35 |
| d) dane a poplatky | | |
| 538 - Ostatné dane a poplatky z toho: komunálny odpad | 4 435,20 | 5385,6 |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | | |
| 551 - Odpisy DNM a DHM z toho: | | |
| - odpisy z vlastných zdrojov+ cudzie zdroje | 3 993,96 | 3106,72 |
| f) finančné náklady | | |
| 568 - Ostatné finančné náklady z toho: | 591,03 | 381,50 |
| - poplatky banke | 416,10 | 381,50 |
| - poistenie | 174,93 | - |
| g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | | |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: | | |
| - predpis odvodu príjmov RO | 18 553,47 | 75 877,10 |
| 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: | | |
| - predpis budúceho odvodu príjmov RO | - | - |
| h) dane z príjmov | | |
| 591 - Splatná daň z príjmov | - | - |

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 809 352,29 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 560 198,32 €. Najväčší podiel nárastu nákladov tvorili energie, čo bolo spôsobené energetickou krízou. Tiež značnou mierou nárast nákladov ovplyvnilo zvýšenie miezd z titulu vyššej kolektívnej zmluvy.

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Schválený rozpočet k 30.4.2023

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. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 30.6.2023

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. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 30.9.2023

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. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Úprava k 31.12.2023

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. 150 z IX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 27. apríla 2023

Čl. VII

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.