

Poznámky k 31.12.2024

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) Funkcia	Daniela Palaščáková 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: - počet vedúcich zamestnancov	17 1	17 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

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 50,00 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 90 637,13 EUR k 31.12.2024 bežného účtovného obdobia. Počas účtovného obdobia bol na účte 042 - obstaraný majetok v hodnote 8 796,00 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	90 637,13 €

B Obežný majetok

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2024	Zostatok k 31.12.2023
Výdavkový rozpočtový účet 222	99,36	91,54
Bankové účty 221	25 558,54	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 31.12.2024	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	290,46	835,57
- Espik Group	1,62	1,45
- Generali	154,00	36,91
- Solitea	29,90	28,13
- Soft-Gl	74,15	74,25
- aSc agenda	-	56,62

Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

- Eset	13,64	14,01
- Príspevok na stravovanie – mzdy 12/24	17,15	-
- Réžia: preplatok Šj	-	624,20

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Závazky

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 zostatku 397,93 eur a na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2024 na účtoch 331, 379, 342, 336, 333 v celkovej sume 22 825,49 eur, účet 324 – preplatky zo školskej jedálne v sume 3 354,94 eur a na účte 321 – Dodávatelia v celkovej sume 1 148,52 - faktúry k 31.12.2024 : Slovak Telekom 23,99 eur, Kosit 33,24 eur, VSE 907,21 eur, Telekom 40,08 eur, Espik Group 144,00 eur, ktoré došli po 31.12.2024 a týkajú sa účtovného obdobia.

Závazky	Zostatok k 31.12.2024	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:	397,93	253,08
- záväzky zo sociálneho fondu	397,93	253,08
Krátkodobé záväzky z toho:	27 328,95	24 980,33
- záväzky voči dodávateľom	1 148,52	1 371,25
- záväzky voči zamestnancom	13 659,01	12 986,84
- záväzky voči poisťovniam	8 807,42	8 079,57
- záväzky voči daňovému úradu	292,24	278,15
- iné záväzky z miezd	49,67	39,81
- prijaté preddavky školská jedáleň	3354,94	2224,71
- ostatné záväzky voči zamestnancom (prisp.na stravovanie)	17,15	-

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

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

Na riadku súvahy 151 – záväzky z miezd 12/2024 považuje účtovná jednotka za krátkodobé so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka. Krátkodobé záväzky z riadku súvahy 151 – sú taktiež prijaté preddavky – preplatky zo školskej jedálne.

Závazky	Zostatok k 31.12.2024	Zostatok k 31.12.2023
Závazky z toho:	27 726,88	25 233,41
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	27 328,95	24 980,33
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	397,93	253,08

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2024	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	356 571,64	324 621,72
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 676,54	3 106,72
648 - Ostatné výnosy – dobropisy	73,23	308,3
602 – Tržby z predaja služieb, z toho:	385 616,50	372 023,40
- réžia	124 894,60	75 568,80
- tržby – školská jedáleň	260 721,70	296 454,60
662 - Úroky	-	-

Celková výška výnosov k 31.12.2024 bola vykázaná vo výške 925 021,01 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2023, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 806 196,34 €. 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 31.12.2024	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	444 003,74	405 973,17
- kancelársky materiál	-	-
- čistiace prostriedky	772,21	863,86
- oprava a údržba	496,90	-
- interiérové vybavenie	1 715,00	418,80
- výpočtová technika	-	80,00
- všeobecný materiál	510,47	601,22
- spotrebiče	-	-
- knihy, učebnice	-	-
- pracovné odevy	2 274,38	324,24
- stroje, prístroje	-	552,90
- telekomunikačná technika	780,64	-
- softwér	-	9,24
- materiál – potraviny šj	504,19	383,71
-- materiál – ŠJ: hmotná núdza	260 721,70	296 454,60
-- materiál – ŠJ : ŠR—ŠD+ UA	-	148,40
	178 502,63	15 321,60
502 - Spotreba energie z toho:	41 187,47	42 509,12
- elektrická energia	13 081,39	13 174,98
- tepelná energia	1 633,74	7 969,14
- zemný plyn	5 935,73	6 230,04
- voda	1 026,20	1 686,00
- energie (vodné, stočné ZŠ Bernolákova)	19 510,41	13 448,96
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie, z toho :	2 888,70	4 449,20

Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

– strojov, prístrojov	2 509,16	3 504,60
– budov, objektov	267,84	802,30
– software	74,25	37,35
– opravy a údržba Teho	-	104,95
-- opravy a údržba - ostatné	37,45	-
518- Ostatné služby - telefón, stočné-zrážková voda, účtovnícke služby, revízie,..	13 498,97	14 202,35
c) osobné náklady	252 839,80	254 665,48
521 - Mzdové náklady	203 194,70	176 439,28
524 - Zákonné sociálne náklady	73 501,96	63 123,26
525 - Ostatné sociálne náklady	5 874,51	5 156,59
527 - Zákonné sociálne náklady	4 959,45	9 946,35
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho: komunálny odpad	6 795,36	5 385,6
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho: - odpisy z vlastných zdrojov+ cudzie zdroje	2 676,54	3 106,72
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho: - poplatky banke	338,10 338,10	381,50 381,50
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	124 968,03	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 31.12.2024 bola vykázaná vo výške 926 168 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2023, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 809 352,29 €. Najväčší podiel nárastu nákladov ovplyvnilo zvýšenie miezd, nákupu materiálu a energií.

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Schválený rozpočet k 30.5.2024

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. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024

Úprava k 30.6.2024

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. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024

Úprava k 30.9.2024

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. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024

Úprava k 31.12.2024

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. 448 bod C/ z XX. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Košiciach zo dňa 30.5.2024

Čl. VII

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

Po 31. decembri 2024 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.