

Poznámky k 31.12.2022

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	☒ 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	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: - počet vedúcich zamestnancov	16 1	16 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 | ☐ 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 106 729,03 EUR k 31.12.2021 bežného účtovného obdobia. Počas účtovného obdobia bol zaradený majetok v sume 4 200,00 na účte 022 a vyradený majetok v sume 6352,24 na účte 022.

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	109 927,70 € (Komunálna poisťovňa)
		Výška poistného 174,93 €

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 31.12.2021
Výdavkový rozpočtový účet 222	160,13 €	142,02 €
Bankové účty 221	9 339,51 €	76 028,54 €
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 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	714,10	624,06
- Komunálna poisťovňa	57,99	57,99
- Lomtec	450,00	450,00
- Solitea	24,94	24,14
- Soft - Gl	-	25,78
- Soft-Gl	74,31	33,93
- Raabe	35,51	32,22
- aSc agenda	56,62	-
- Ester	12,69	-
- Prisp.na stravovanie – mzdy 12/22	2,04	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Záväzky

Záväzky 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 133,24 eur a na riadku 151 súvahy eviduje záväzky z predpisu miezd za december 2022 na účtoch 331, 379, 342, 336, 333 v celkovej sume 18 042,58 eur, účet 324 – preplatky zo školskej jedálne v sume 9 251,82 eur a na účte 321 – Dodávateľia v celkovej sume **2 118,40 eur** - faktúry k 31.12.2022 : Slovak Telekom 49,36 eur, Kosit 33,24 eur, Veolia 1 719,88 eur, Telekom 30,08 eur, Espik Group 122,40 eur, Haspo 163,44 eur, ktoré došli po 31.12.2022 a týkajú sa účtovného obdobia.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	133,24	109,59
- záväzky zo sociálneho fondu	133,24	109,59
Krátkodobé záväzky z toho:	29412,80	23 463,31
- záväzky voči dodávateľom	2 118,4	1 578,42
- záväzky voči zamestnancom	10 865,51	9 349,00
- záväzky voči poisťovniám	6 801,57	6 003,41

Školská jedáleň Bernolákova 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- záväzky voči daňovému úradu	333,68	652,43
- iné záväzky z miezd	39,78	35,78
- prijaté preddavky školská jedáleň	9 251,82	15 049,72
- ostatné záväzky voči zamestnancom (prisp.na stravovanie)	2,04	-

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 12/2022 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.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Záväzky z toho:	29 546,04	32 778,35
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	29 412,80	32 668,76
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	133,24	109,59

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
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	284 689,98
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3 993,96	3 468,90
648 – Ostatné výnosy - dobropisy	232,07	1 877,47
602 – Tržby z predaja služieb, z toho: - réžia - tržby – školská jedáleň	233781,59 18 321,40 215 460,19	128 983,14 13 321,20 115 661,94
662 - Úroky	-	-

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 557 728,29 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2021, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 446 367,89 €.

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	231 874,56	156 761,21
– kancelársky materiál	359,67	476,83
– čistiace prostriedky	2 547,49	1 761,51
– oprava a údržba	635,68	324,87
– interiérové vybavenie	1 142,55	1 583,23
– výpočtová technika	109,16	1 325,40
– všeobecný materiál	3 547,35	5 984,13
– spotrebiče	1 500,00	-
– knihy, učebnice	32,22	145,02
– pracovné odevy	2 274,38	3 977,72
– stroje, prístroje	207,36	1 974,92
– materiál – potraviny šj	215 460,19	142 560,34
– materiál covid	-	450,00
-- softvér	- 46,71	-
-- materiál – ŠJ - ŠR	4 011,80	-
502 - Spotreba energie z toho:	24 709,95	22 343,73
- elektrická energia	7 863,67	7 282,27
- tepelná energia	11 576,23	12 442,39
- zemný plyn	1 840,23	1 271,00
- voda	2 016,54	1 015,33
- energie (vodné, stočné ZŠ Bernolákova)	1 413,28	332,74
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie, z toho :	9 243,95	5 688,04
– interiérové vybavenie	-	-
– strojov, prístrojov	4 161,60	484,08
– budov, objektov	5 082,35	4 842,03
– software	-	-
– ostatné	-	33,93
– výpočtovej techniky	-	328,00
518 - Ostatné služby		
- telefón, stočné-zrážková voda, účtovnícke služby, revízie,..	13 468,10	15 987,90
c) osobné náklady	252 839,80	216 261,17
521 - Mzdové náklady	179 534,79	155 279,69
524 - Záonné sociálne náklady	62 140,62	53 923,44
525 - Ostatné sociálne náklady	5 032,50	3 884,40
527 - Záonné sociálne náklady	6 131,89	31 73,64
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho: komunálny odpad	4 435,20	4 404,4
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov+ cudzie zdroje	3 993,96	3 468,90
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	591,03	512,75
- poplatky banke	416,10	337,80
- poistenie	174,93	174,95
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	18 553,47	14 182,27
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	-	-
h) dane z príjmov		

Školská jedáleň Bernoláková 16, Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

591 - Splatná daň z príjmov		-
-----------------------------	--	---

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 560 198,32 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 443 786,48 €.

Čl. VI

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. VII

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.