

Čl. I.

Všeobecné údaje

(1) *Meno a priezvisko fyzickej osoby alebo názov právnickej osoby, ktorá je zakladateľom alebo zriaďovateľom účtovnej jednotky, dátum založenia alebo zriadenia účtovnej jednotky.*

Zriaďovateľ: Košická arcidiecéza
Hlavná 28
041 83 Košice

Dátum zriadenia: 15. december 1998

(2) *Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky; uvádzajú sa mená a priezviská členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky.*

Štatutárny zástupca: Mgr. Jozef Kadlic – od 01.07.2020

(3) *Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva.*

Cirkevná organizácia Univerzitné pastoračné centrum Svätých košických mučeníkov (ďalej UPC) sa zaoberá koordináciou pastoračnej služby medzi vysokoškolskými študentmi na území Košíc. Medzi organizované aktivity patria liturgické zhromaždenia, kultúrne, spoločenské a športové akcie, ako aj rôzne diskusné stretnutia.

V priebehu účtovného obdobia realizovala organizácia činnosti, ktoré podľa zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o dani z príjmov), nie sú predmetom dane alebo sú oslobodené od dane.

Okrem toho UPC v účtovnom období prenajímala priestory a mala príjmy aj z inej činnosti (vecné bremeno práva prechodu cez nehnuteľnosť), pričom zdaniteľné príjmy a daňové výdavky uplatňuje v súlade so zákonom o dani z príjmov.

(4) *Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“) a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.*

V bežnom účtovnom období ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období účtovná jednotka nezamestnávala žiadnych zamestnancov. Prácu v organizácii vykonávajú zamestnanci Košickej arcidiecézy a dobrovoľníci. Dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku vykonávalo v bežnom účtovnom období 9 dobrovoľníkov a v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období 7 dobrovoľníkov.

Tabuľka č. 1 Počet zamestnancov a dobrovoľníkov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	–	–
z toho počet vedúcich zamestnancov	–	–
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	–	–
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	9	7

(5) *Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.*

(6) *Údaje podľa odseku 4 a čl. III a IV sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.*

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) *Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude*

nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že UPC bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Cirkevná organizácia vedie podvojnú účtovníctvo v mene euro v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej zákon o účtovníctve). Organizácia vedie podvojnú účtovníctvo podľa Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších opatrení. Účtovná jednotka zostavuje účtovnú závierku v mene euro.

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

- a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou,*
- b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,*
- c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom,*
- d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,*

Účtovná jednotka obstaráva dlhodobý hmotný majetok – budovu, ktorej časť bola k 28.3.2017 čiastočne skolaudovaná a táto časť bola následne zaradená do používania (účet 021) – ocenená obstarávacou cenou (prepočítaná podľa rozlohy skolaudovanej časti), ktorá je postupne odpisovaná (účet 081). Neskolaudovaná časť budovy nie je zaradená do používania (účet 042) – ocenenie obstarávacou cenou.

V roku 2019 si účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok, konkrétne klimatizačné zariadenia do obidvoch budov (Krmanova ulica, Rooseveltova ulica - prízemie). Klimatizačné zariadenia boli následne zaradené do používania (účet 022) – ocenené obstarávacími cenami, a sú postupne odpisované (účet 082). V roku 2020 si účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok konkrétne tlačiareň. Tlačiareň bola následne zaradená do používania (účet 022) – ocenená obstarávacou cenou, a je postupne odpisovaná (účet 082).

V roku 2021 si účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok, konkrétne klimatizačné zariadenia do budovy na Rooseveltovej ulici (I. poschodie). Klimatizačné zariadenie bolo následne zaradené do používania (účet 022) – ocenené obstarávacou cenou, a je postupne odpisované (účet 082).

V roku 2021 si účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok, konkrétne auto, ktoré bude využívať na svoju činnosť. Auto bolo následne zaradené do používania (účet 022) – ocenené obstarávacou cenou, a je postupne odpisované (účet 082).

V roku 2022 si účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok, konkrétne klimatizačné zariadenie, ktoré ešte bolo pripojené ku klimatizačnému zariadeniu v budove na Rooseveltovej ulici (I. poschodie). Klimatizačné zariadenie bolo následne zaradené do používania (účet 022) – ocenené obstarávacou cenou, a je postupne odpisované (účet 082). Nakoľko už časť tohto klimatizačného zariadenia bola odpisovaná od roku 2019, v auguste 2022 sme zistili jeho zostatkovú cenu, pripočítali k nemu obstarávaciu cenu nového zariadenia a odpisy následne prepočítali.

Na konci roka 2022 si účtovná jednotka obstarala dlhodobý hmotný majetok, konkrétne počítač. Ten bude zaradený do používania až začiatkom roka 2023.

V januári 2023 začala účtovná jednotka odpisovať počítač, ktorý bol zakúpený na konci roka 2022. Počítač bol následne zaradený do používania (účet 022) – ocenený obstarávacou cenou, a je postupne odpisovaný (účet 082).

V roku 2023 odpísala účtovná jednotka klimatizačné zariadenia na uliciach Krmanova a Rooseveltova, ktoré si obstarala v roku 2019.

V roku 2023 účtovná jednotka odpísala aj časť skolaudovanej budovy na Rooseveltovej ulici, ktorú zaradila do užívania v roku 2017.

Účtovná jednotka vlastní samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (účet 022) – ocenenie obstarávacou cenou, pričom ide o majetok úplne odpísaný účet (082). Taktiež účtovná jednotka vlastní budovu (účet 021) – ocenenie obstarávacou cenou, ktorá je postupne odpisovaná (účet 081).

- e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,*
- f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom,*
- g) dlhodobý finančný majetok,*

h) zásoby obstarané kúpou,

i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,

j) zásoby obstarané iným spôsobom,

k) pohľadávky,

Účtovná jednotka oceňovala pohľadávky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

l) krátkodobý finančný majetok,

Účtovná jednotka oceňovala peňažné prostriedky menovitou hodnotou (pokladnica a bankové účty v eurách).

m) časové rozlíšenie na strane aktív,

n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,

Účtovná jednotka oceňovala záväzky pri ich vzniku menovitou hodnotou.

o) časové rozlíšenie na strane pasív,

V oblasti časového rozlíšenia na strane pasív eviduje účtovná jednotka výnosy budúcich období z dôvodu prijatých dotácií a príspevkov na obstaranie dlhodobého hmotného majetku – budov, ktoré sa rozpúšťajú a budú rozpúšťať do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov z tohto majetku od doby jeho zaradenia do používania. Súčasťou výnosov budúcich období je aj kaucia od subjektov, ktorým je poskytovaný prenájom priestorov, ktorá bude prevedená do výnosov príslušného účtovného obdobia v prípade neplnenia si záväzkov zo strany nájomcov. Na účet výnosy budúcich období bol prevedený aj zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane za účtovné obdobie, ktorý bude spotrebovaný v nasledujúcom účtovnom období.

p) deriváty,

r) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku – budovy (účtovne zachyteného na účte 021 a účte 081), ktorý účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2009, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 20 rokov. Daňové odpisy nie sú uplatňované, nakoľko budova bola obstaraná z príspevkov a dotácií, ktoré boli účtované na účte 384 – výnosy budúcich období. Tieto výnosy budúcich období sú rozpúšťané do výnosov bežného účtovného obdobia v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov.

Odpisový plán účtovných odpisov hmotného majetku - časti budovy, ktorá bola čiastočne skolaudovaná (účtovne zachyteného na účte 021 a účte 081), ktorý účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2017, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 6 rokov. Hmotný majetok (časť budovy, ktorá bola skolaudovaná) neodpisujeme ako budovu, aj keď ide o budovu, ale len ako technické zhodnotenie majetku – budovy, pretože budova bola postavená ešte v minulom storočí a je kultúrnou pamiatkou. Daňové odpisy nie sú uplatňované, nakoľko technické zhodnotenie budovy prebiehalo prostredníctvom príspevkov, ktoré sú účtované na účte 384 – výnosy budúcich období. Časť týchto výnosov (prepočítaná podľa rozlohy skolaudovanej časti) je rozpúšťaná do výnosov bežného účtovného obdobia v časovej a vecnej súvislosti s účtovaním odpisov.

Odpisový plán účtovných odpisov samostatne huteľných vecí – klimatizačné zariadenia (účtovne zachytených na účte 022 a účte 082), ktoré účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2019, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 4 roky.

Odpisový plán účtovných odpisov samostatne huteľných vecí – tlačiareň (účtovne zachytenej na účte 022 a účte 082), ktorú účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2020, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 4 roky.

Odpisový plán účtovných odpisov samostatne huteľných vecí – klimatizačné zariadenie (účtovne zachytenej na účte 022 a účte 082), ktorú účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2021, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 4 roky.

Odpisový plán účtovných odpisov samostatne huteľných vecí – auto (účtovne zachytenej na účte 022 a účte 082), ktorú účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2021, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 4 roky.

Odpisový plán účtovných odpisov samostatne huteľných vecí – klimatizačné zariadenie (účtovne zachytenej na účte 022 a účte 082), ktorú účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2022, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 4 roky. Nakoľko už časť tohto klimatizačného zariadenia bola odpisovaná od roku 2021, v auguste 2022 sme zistili jeho zostatkovú

cenu, pripočítali k nemu obstarávaciu cenu nového zariadenia a odpisy následne prepočítali.

Odpisový plán účtovných odpisov samostatne hnutelných vecí – počítač (účtovne zachytený na účte 022 a účte 082), ktorý účtovná jednotka zaradila do používania v roku 2023, je zostavený v súlade so zákonom o účtovníctve s uplatnením rovnomerného odpisovania a dobou odpisovania 4 roky.

(5) *Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku. Uvádza sa, či účtovná jednotka uplatňuje opravné položky a rezervy.*

Účtovná jednotka prehodnocuje predpoklady zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka posudzuje opodstatnenosť účtovania tvorby opravných položiek.

ČI. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) *Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku a dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to*
a) prehľad o dlhodobom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav dlhodobého majetku v prvotnom ocenení na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,

b) prehľad oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,

c) prehľad o zostatkových cenách dlhodobého majetku na začiatku bežného účtovného obdobia a na konci bežného účtovného obdobia.

Tabuľka č. 2 Stav a pohyb dlhodobého hmotného majetku (v eurách)

	Pozemky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,50	711 216,88	41 808,21	561 857,89	1 314 883,48
prírastky	–	–	2 160,00	222498,76	224 658,76
úbytky	–	–	–	–	–
presuny	–	–	–	2 160,00	2160
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,50	711 216,88	43 968,21	782 196,65	1 537 382,24
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	–	558 414,00	26 850,43	–	585 264,43
prírastky	–	29 172,38	7 441,32	–	36 613,70
úbytky	–	–	–	–	–
Stav na konci bežného účtovného obdobia	–	587 586,38	34 291,75	–	621878,13
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,50	152 802,88	14 957,78	561 857,89	729619,05
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,50	123 630,50	9676,46	782 196,65	915504,11

(2) *Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať.*

(3) *Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.*

(4) *Údaje o štruktúre dlhodobého finančného majetku za bežné účtovné obdobie a jeho umiestnenie v členení podľa položiek súvahy a o zmenách, ktoré sa uskutočnili v priebehu bežného účtovného obdobia v jednotlivých položkách dlhodobého finančného majetku.*

(5) *Informácia o výške tvorby, zníženia a zúčtovania opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku a opis dôvodu ich tvorby, zníženia a zúčtovania.*

(6) *Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.*

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka v rámci krátkodobého finančného majetku evidovala peňažné prostriedky v pokladnici a na bankových účtoch len v mene euro. Pri prevodoch peňažných prostriedkov z bankového účtu do pokladnice využívala účtovná jednotka účet peniaze na ceste.

Tabuľka č. 3 Položky krátkodobého finančného majetku (v eurách)

Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pokladnica	2 660,83	6 861,13	5 275,24	4 246,72
Ceniny	–	–	–	–
Bežné bankové účty	26 961,63	471 907,08	314 093,49	184 775,22
Krátkodobé bankové úvery	–	-	-	–
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	–	–	–	–
Peniaze na ceste	–	9 410,30	9 410,30	–
Spolu	29 622,46	488 178,51	328779,03	189021,94

(7) *Prehľad opravných položiek k zásobám, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k zásobám.*

(8) *Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť, zdaňovanú činnosť a podnikateľskú činnosť.*

Pohľadávky v rámci hlavnej činnosti predstavujú pohľadávky súvisiace s poskytnutými preddavkami, dotáciami zo štátneho rozpočtu – Technická univerzita v Košiciach a inými pohľadávkami z dôvodu preplatiek energií voči dodávateľovi energií.

K 31.12.2023 eviduje účtovná jednotka pohľadávky voči dodávateľom energií vo výške 644,49 eur.

V roku 2023 poskytol štát dotáciu na energie, ktorá súvisela s energetickou krízou v celkovej výške 4 192,60 eur. Na základe m2 bola percentuálne rozdelená dotácia na prvú časť, ktorá bola preúčtovaná na výnosy z podnikateľskej činnosti a druhá časť bola preúčtovaná na spotrebu energií samotnej účtovnej jednotky ako cirkevnej organizácie.

Pohľadávky v rámci podnikateľskej činnosti predstavujú iné pohľadávky nedoplatkov za spotrebované energie od subjektov, ktorým sú prenajímané priestory. K 31.12.2023 eviduje účtovná jednotka pohľadávky v celkovej výške 576,15 eur.

Účtovná jednotka poskytla v roku 2022 preddavky 1 804,00 eur na nákup techniky, ktorá bola dodaná až v roku 2023.

Tabuľka č. 4 Pohľadávky (v eurách)

	Poskytnuté preddavky	Daňové pohľadávky	Dotácie a ostatné zúčtovanie so štátnym	Iné pohľadávky	Spolu
--	----------------------	-------------------	---	----------------	-------

			rozpočtom		
Hlavná činnosť					
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	1804	–	–	407,56	2211,56
prírastky	410,19	–	17 294,88	644,49	18352,56
úbytky	2214,19	–	17 294,88	407,56	19 919,63
Stav na konci bežného účtovného obdobia	–	–	–	644,49	644,49
Podnikateľská činnosť					
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	–	–	–	468,52	468,52
prírastky	–	–	897,72	268,18	1 165,90
úbytky	–	–	897,72	160,55	1058,27
Stav na konci bežného účtovného obdobia	–	–	–	576,15	576,15

(9) *Prehľad opravných položiek k pohľadávkam, pričom sa uvádza ich stav na začiatku bežného účtovného obdobia, tvorba, zníženie alebo zúčtovanie opravných položiek počas bežného účtovného obdobia a stav na konci bežného účtovného obdobia, ako aj dôvod tvorby, zníženia alebo zúčtovania opravných položiek k pohľadávkam.*

(10) *Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.*

K 31.12.2023 eviduje účtovná jednotka pohľadávky do lehoty splatnosti v celkovej sume 1 220,64 eur.

Tabuľka č. 5 Pohľadávky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti (v eurách)

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	1220,64	876,08
Pohľadávky po lehote splatnosti	–	–
Pohľadávky spolu	1220,64	876,08

(11) *Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.*

K 31.12.2023 účtovná jednotka eviduje náklady budúcich období (účet 381) vo výške 1 017,49 eur. Náklady budúcich období sa týkajú poistenia budov, poistenia auta, domény, licencie.

Tabuľka č. 6 Náklady budúcich období (v eurách)

Položky nákladov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Poistenie, licencia, ...	1120,86	1017,49	1120,86	1017,49

(12) *Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek*

súvahy za bežné účtovné obdobie, a to

- a) opis základného imania, nadačného imania v nadáciách, výška vkladov zakladateľov alebo zriaďovateľov, prioritný majetok v neziskových organizáciách poskytujúcich všeobecne prospešné služby, prevody zdrojov z fondov účtovnej jednotky a podobne; za jednotlivé položky sa uvádza stav na začiatku bežného účtovného obdobia, jednotlivé prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,
- b) opis jednotlivých druhov fondov, ktoré tvorí účtovná jednotka, stav na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky, presuny a zostatok na konci bežného účtovného obdobia.

Tabuľka č. 7 Zmeny vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku (v eurách)

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	2 687,16	–	–	–	2 687,16
Fondy zo zisku					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	154 043,18	-755,34	–	–	153 287,84
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-755,34	–	-755,34	–	–
Spolu	155 975,00	-755,34	-755,34	–	155 975,00

(13) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach.

V predchádzajúcom účtovnom období bol dosiahnutá strata 755,34 eur.

Na základe rozhodnutia štatutárneho orgánu bola strata prevedená na účet nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (účet 428).

Tabuľka č. 8 Rozdelenie účtovného zisku (v eurách)

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	-755,34
Rozdelenie účtovného zisku	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	-755,34

(14) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

a) údaje o jednotlivých druhoch rezerv, ktoré tvorí účtovná jednotka; uvádza sa stav rezerv na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie alebo zrušenie počas bežného účtovného obdobia a zostatok rezervy na konci bežného účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy,

b) údaje o významných položkách na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov,

V priebehu účtovného obdobia vznikli účtovnej jednotke záväzky voči dodávateľom (účet 321), ktoré boli k 31.12.2023 uhradené, okrem faktúr za telefón, elektrinu, plyn a stavebné práce. Ostatné dane a poplatky (účet 345) predstavujú daň z nehnuteľnosti a poplatky za komunálny odpad, ktoré boli k 31.12.2023 aj uhradené. V rámci iných záväzkov (účet 379) účtovná jednotka eviduje záväzky voči nájomcom z dôvodu preplatku elektrickej energie, tepla a vodného a stočného vo výške 1 083,05 eur.

Tabuľka č. 9 Záväzky (v eurách)

Závazky	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Dodávatelia	667,01	290 139,80	291 128,75	1 655,96
Ostatné dane a poplatky	–	743,48	743,48	–
Iné záväzky	1897	4 263,13	3 449,18	1 083,05

c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

Záväzky, ktoré účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 sú do lehoty splatnosti 2 739,01 eur

d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy

1. do jedného roka vrátane,
2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov,

Zostatková doba splatnosti záväzkov evidovaných účtovnou jednotkou k 31.12.2023 je do jedného roka.

Tabuľka č. 10 Záväzky do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti a zostatková doba splatnosti
(v eurách)

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	–	–
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	2 739,01	2 564,01
Krátkodobé záväzky spolu	2 739,01	2 564,01
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	–	–
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	–	–
Dlhodobé záväzky spolu	–	–
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	2 739,01	2 564,01

e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,

f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v eurách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia,

g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

(15) Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení najmä na

- a) zostatkovú hodnotu bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku,
- b) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z dotácie,
- c) zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu,
- d) zostatok nepoužitej časti podielu zaplatenej dane,
- e) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane.

Na začiatku účtovného obdobia k 1.1.2023 účtovná jednotka evidovala výnosy budúcich období (účet 384) vo výške 599 625,49 eur.

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 výnosy budúcich období vo výške 975 455,89 eur.

Príspevky od fyzických osôb predstavujú sumu 2 738,45 eur. Príspevky od právnických osôb, konkrétne od Kňazského seminára sv. Karola Boromejského v Košiciach predstavujú 400 000,00 eur. Na základe darovacej zmluvy sú určené na dokončenie budovy na Rooseveltovej ulici. Ďalšiu zložku prírastkov predstavuje prevedenie podielu zaplatenej dane, ktorý bude spotrebovaný v nasledujúcom účtovnom období vo výške 4

142,94 eur.

Úbytky súvisia s rozpúšťaním výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov budovy vo výške 29 172,38 eur. Položku úbytkov predstavuje aj prevedenie podielu zaplatenej dane z predchádzajúceho účtovného obdobia pri jeho použití do výnosov bežného účtovného obdobia vo výške 1 577,61 eur.

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku – budovy (začiatok odpisovania v roku 2009) – ktorá bola obstaraná z dotácií a príspevkov je 123 629,50 eur.

Zostatková cena dlhodobého hmotného majetku – budovy (začiatok odpisovania v roku 2017) – ktorá bola obstaraná z príspevkov je 0,00 eur. Budova na Rooseveltovej ulici bola v roku 2023 odpísaná.

Tabuľka č. 11 Položky výnosov budúcich období (v eurách)

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
príspevky na obstaranie dlhodobého majetku	418 574,12	402 738,45	29 172,38	792 140,19
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku	176 920,56	0,00	0,00	176 920,56
kaucia	2 112,20	0,00	0,00	2 112,20
podiel zaplatenej dane	1 577,61	4 142,94	1 577,61	4 142,94

(16) Údaje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu, a to

a) celková suma dohodnutých platieb ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, v členení na istinu a finančný náklad,

b) suma istiny a finančného nákladu podľa doby splatnosti

1. do jedného roka vrátane,
2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov.

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky.

Tabuľka č. 12 Prehľad a opis tržieb (v eurách)

Tržby	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Podnikateľská činnosť – spolu	300,00
z toho:	
Tržby z predaja služieb – vecné bremeno	300,00

(2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.

Tabuľka č. 13 Prehľad a opis ostatných výnosov (v eurách)

Výnosy	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Hlavná činnosť – spolu (okrem finančných výnosov a dotácie)	8 291,80
z toho:	
Iné ostatné výnosy - rozpustenie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov budovy (prípadajúce na neprenajímané priestory)	6 503,06
Prijaté príspevky od fyzických osôb	211,13

Príspevky z podielu zaplatenej dane (z predchádzajúceho účtovného obdobia použitý v bežnom účtovnom období)	1 577,61
Podnikateľská činnosť – spolu (okrem vecného bremena)	49 949,00
z toho:	41 521,32
Výnosy z nájmu majetku	
Iné ostatné výnosy - rozpustenie výnosov budúcich období do výnosov bežného účtovného obdobia v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov budovy (prípadajúce na prenajímané priestory)	8 428,44

(3) *Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia.*

V priebehu účtovného obdobia prijala účtovná jednotka v rámci hlavnej činnosti dotáciu zo štátneho rozpočtu – Technickej univerzity v Košiciach na bežné výdavky. Poskytnutá suma bola použitá v bežnom účtovnom období.

V roku 2023 poskytol štát dotáciu na energie, ktorá súvisela s energetickou krízou v celkovej výške 4 192,60 eur. Na základe m2 bola percentuálne rozdelená dotácia na prvú časť, ktorá bola preúčtovaná na výnosy z podnikateľskej činnosti a druhá časť bola preúčtovaná na spotrebu energií samotnej účtovnej jednotky ako cirkevnej organizácie.

Tabuľka č. 14 Prehľad dotácií (v eurách)

Dotácie	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Hlavná činnosť – spolu	17 297,88
Dotácie - zo štátneho rozpočtu - TUKE	14 000,00
Dotácia na energie	3 294,88
Podnikateľská činnosť – spolu	897,72
Dotácia na energie	897,72

(4) *Opis a suma významných položiek finančných výnosov; uvádza sa aj celková suma kurzových ziskov, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových ziskov účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.*

(5) *Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov.*

Tabuľka č. 15 Prehľad a opis nákladov (v eurách)

Náklady	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Hlavná činnosť – spolu (okrem finančných nákladov)	99634,75
z toho:	10 865,30
Spotreba materiálu (okrem prenajímaných priestorov)	
Spotreba energie (okrem prenajímaných priestorov)	38 078,86
Opravy a udržiavanie (okrem prenajímaných priestorov)	1 404,52
Ostatné služby (telefón, poštovné, nehmotný majetok, internet)	16 554,10
Náklady na reprezentáciu	3 862,45
Ostatné dane a poplatky (notárske a správne poplatky)	498,96
Osobitné náklady (akcie súvisiace s hlavnou činnosťou účtovnej jednotky)	185,30
Pokuty a penále	0,00
Odpisy – budova (prípadajúce na neprenajímané priestory)	28 185,26
Podnikateľská činnosť - spolu	16 821,73
z toho:	2 169,70

Spotreba energie (na prenajímané priestory)	
Daň z nehnuteľnosti (na prenajímané priestory)	324,52
Odpisy – budova (pripadajúce na prenajímané priestory)	8 428,44
Splatná daň z príjmov	5 899,07

(6) *Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie.*

V predchádzajúcom účtovnom období bol podiel zaplatenej dane vo výške 1 577,61 eur. Použitý bol v bežnom účtovnom období. V bežnom účtovnom období bol podiel zaplatenej dane vo výške 4 142,94 eur, ktorý bol prevedený do nasledujúceho účtovného obdobia, keďže v bežnom účtovnom období nebola táto suma použitá.

Tabuľka č. 16 Účel a výške použitia podielu zaplatenej dane (v eurách)

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Zachovanie kultúrnych hodnôt: Kultúrno-spoločenské podujatia spojené s prezentáciou ľudových zvykov a tradičných krojov	1 577,61	–
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		4 142,94

(7) *Opis a suma významných položiek finančných nákladov; uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.*

Tabuľka č. 17 Prehľad finančných nákladov (v eurách)

Finančné náklady	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Hlavná činnosť – spolu	185,30
Iné ostatné náklady (poplatky banke)	185,30

(8) *V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za*

- overenie účtovnej závierky,*
- uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,*
- súvisiace audítorské služby,*
- daňové poradenstvo,*
- ostatné neaudítorské služby.*

ČI. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.

ČI. VI

Ďalšie informácie

(1) *Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov.*

(2) *Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:*

a) možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

b) povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

(3) Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb, a to

a) povinnosť z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

b) povinnosť z opčných obchodov,

c) zákonná povinnosť alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty alebo služby, napríklad z dodávateľských alebo odberateľských zmlúv,

d) povinnosť z leasingových, nájomných, servisných, poisťných, koncesionárskych, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

e) iné povinnosti.

(4) Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky.

(5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

Medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nenastali žiadne významné skutočnosti, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

