

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Kultúrne a turistické centrum Bardejov
Sídlo účtovnej jednotky	Radničné námestie 24, 085 01 Bardejov
IČO	42083605
Dátum zriadenia	1. júla 2008
Spôsob zriadenia	Uznesenie Mesta Bardejov /registrácia ŠÚ/
Názov zriaďovateľa	Mesto Bardejov
Právna forma	Rozpočtová organizácia
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie 16, 085 01 Bardejov
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	Účelom školy je príprava na výkon odborných činností a príprava na štúdium na vysokých školách
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca /meno a priezvisko/ Funkcia	Ing. Marcel Tribus Riaditeľ KTC
Priemerný počet zamestnancov za účtovné obdobie prepočítaný	7,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky Z toho: - počet vedúcich zamestnancov	8 1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Kultúrne a turistické centrum Bardejov TIK Bardejov TIK Bardejovské Kúpele

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

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
d) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
e) pohľadávky	menovitou hodnotou
f) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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.
j) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov. Kultúrne a turistické centrum Bardejov odpisuje dlhodobý majetok s výnimkou neodpisovaného majetku v súlade so zákonom NR SR č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, so zákonom NR SR č.595/2003 Z. z. o daniach s príjmov v platnom znení.

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	5 roky	20 %
2	6 rokov	16,66 %
3	8 rokov	12,50 %
4	12 rokov	6,66 %
5	20 rokov	5 %
6	40 rokov	2,50 %

Drobný nehmotný majetok od 17,- Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatne služby.

Drobný hmotný majetok od 17,00 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky má dobu použiteľnosti dlhšiu ako 1 rok, je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na účet 501- Spotreba materiálu. Tento majetok sa súčasne eviduje v podsúvahovej evidencii v časti drobný hmotný majetok podľa určitého členenia podsúvahových účtov.

Účtovná jednotka nevytvára opravné položky.

4. 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.

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 – poznámky tabuľková časť)

V pohyboch dlhodobého hmotného majetku sa účtovali iba mesačné odpisy v súlade s odpisovým plánom.

Úbytky v účtovných skupinách 1 – 6 neboli.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Majetok KTC Bardejov (PSD)		488,53 €
Poistenie majetok Holokaust		699,32 €
Poistenie elektrobicyklov		374,00 €
Poistenie majetku TIK Bard. Kúpele		66,39 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky k 31. 12. 2023 (OC majetku)

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	884 576,03 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	23 549,74 €
Dopravné prostriedky	5 400,00 €
Ostatný DHM – Školská bašta (elektroinštalácia, archeol. výskum - navýšenie hodnoty kultúrnej pamiatky)	7 460,93 €
SPOLU OC majetku:	920 986,70 €

B Obežný majetok

1. Zásoby

K zásobám sa opravné položky nevytvárajú.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
				.

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
-pohľadávky z prenájmu	0,00	0,00	
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky za preplatok plynu	0,00	0,00	
- pohľadávky z prenájmu	0,00	783,86	Pohľadávka z PČ za ubytovanie

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	0,00	783,86
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu (poistné na rok 2024):	1 086,13	1 141,97
(splátka energií na január 2024)		1 420,80
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0
SPOLU:		2 562,77

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zvýše nie	Zníženi e	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Dodávatelia					0,00	
Závazky voči zamestnancom					10 646,48	
Závazky zo sociálneho fondu					518,21	

Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:	345,74	518,21
- záväzky zo sociálneho fondu	345,74	518,21
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	16 300,89	18 849,95
- záväzky voči dodávateľom	0	0
- záväzky voči zamestnancom	10 642,78	10 646,48
- záväzky voči poisťovniam	6 800,34	6 539,77
- záväzky voči daňovému úradu	1 792,77	1 578,70
- záväzky voči štátnemu rozpočtu		
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky	65,00	85,00

Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	0	0

Článok V.**Informácie o výnosoch a nákladoch****1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar	21 342,63	26 931,19
602 - Tržby z predaja služieb	21 342,63	26 931,19
- Ubytovanie hostí – hotelová časť, prenájom galérie		
- vstupné		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0	0
c) aktívacia	0	0
624 - Aktivácia DHM	0	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0	0
632 - Daňové výnosy samosprávy	0	0
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
e) finančné výnosy	0	0
661 - Tržby z predaja CP	0	0
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy	0	0
-		
f) mimoriadne výnosy	0	0

672 - Náhrady škôd	0	0
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	222 275,68	222 275,68
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer prevádzku KTC - bežný transfer na školskú jedáleň	192 277,68	211 790,18
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriadovateľa	19 748,00	19 388,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	9 000,00	0
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	0	0
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	0	0
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	0	0
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	1 250,00	2 800,00
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	0	0
h) ostatné výnosy	7 448,01	5 455,53
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
648 - Ostatné výnosy -	7 448,01	5 455,53
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	0
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy	34 055,69	34 055,6
501 - Spotreba materiálu	12 057,89	8 720,7
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	21 997,80	20 600,3
b) služby	41 941,27	37 523,4
511 - Opravy a udržiavanie		0,0
512 - Cestovné	214,09	350,7
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby -	41 727,18	37 172,7
c) osobné náklady	143 664,06	169 138,6
521 - Mzdové náklady	101 477,91	117 377,3
524 - Záonné sociálne náklady	36 569,28	43 094,5
527 - Záonné sociálne náklady	5 616,87	8 666,7
d) dane a poplatky	1 634,18	1 795,0
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	1 634,18	1 795,0
f) odpisy, rezervy a opravné položky	19 748,00	19 388,0
551 - Odpisy DNM a DHM	18 417,50	19 388,0

- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0	
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
e) finančné náklady	574,51	584,2
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	574,51	584,2
-		
f) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	7 448,01	5 455,5
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	7 448,01	5 455,5
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
-		
549 - Manká a škody	0	
-		
i) dane z príjmov	294,32	122,1
591 - Splatná daň z príjmov	294,32	122,1

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia nákupom
	101 503,46 €	

Čl. VII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu:

Schválený rozpočet organizácie na rok 2023 bol schválený Uznesením č. 7/2023 na 6. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Bardejove dňa 9. 2. 2023 vo výške 224 500 € na mzdy, všeobecné výdavky 197 500 € so zdrojom 41 a výdavky PČ 27 000,- €, zdroj 71. Bežné príjmy boli schválené vo výške 29 650 €, z toho príjmy PČ 27 000,- €, zdroj 71 a vlastné príjmy vo výške 2 650 €, zdroj 41.

Úprava schváleného rozpočtu v priebehu roka 2023:

1. úprava – Zasadnutie Mestského zastupiteľstva, Uznes. 226/2023 – III. Zmena rozpočtu zo dňa 30. 11. 2023:
- | | | |
|--------------|---|---|
| - zdroj 72 a | + | 2 800 € (príjmy z darov) |
| - zdroj 41 | + | 8 900 € (navýšenie rozpočtu mestom na mzdy a poisťné fondy – úprava platov od 1.9.2023) |
| - zdroj 41 | + | 2 805 € (navýšenie rozpočtu o vlastné príjmy na mzdy a poisťné fondy) |

Rozpočet bol navýšený súčasne aj o vlastné príjmy vo výške 5 605 €, podľa vyššie uvedených zdrojov.

Celkový upravený rozpočet organizácie predstavoval čiastku na rozpočtových výdavkoch 239 005 € a 35 255 € na rozpočtových príjmoch.

Čl. VIII.

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

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

V Bardejove 26. 3. 2024

Vypracovala: Monika Zajacová


Ing. Marcel Tribus
riaditeľ KTC

**Kultúrne a turistické
centrum Bardejov**
Radničné námestie 24
085 01 BARDEJOV
IČO 42 083 605 DIČ 2022648441