

Poznámky k 31.12.2023 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hornošarišské osvetové stredisko
Sídlo účtovnej jednotky	Rhodyho č. 6, 085 01 BARDEJOV
IČO	377 81 588
Dátum zriadenia	1. apríla 2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina KUL-2002/00153/25 zo dňa 1.apríla 2012
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Kultúrna činnosť
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lenka Tribusová, poverená vedením HOS
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	7
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

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

-Hornošarišské osvetové stredisko nerealizuje podnikateľskú činnosť. Vede podvojnú účtovníctvo rozpočtových organizácií.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

-nevidujeme

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

-nevidujeme

c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

-nevidujeme

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

-nevidujeme

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

-nevidujeme

f) Dlhodobý finančný majetok

- nevidujeme

g) Zásoby nakupované

-zásoby nenakupujeme

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

-nevidujeme

i) Zásoby získané bezodplatne

-nevidujeme

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

-Opravné položky sme za účtovné obdobie roku 2023 neúčtovali.

k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

-Opravné položky sme neúčtovali v roku 2023.

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.

-V roku 2023 sme na účte náklady budúcich období (účet 381) zúčtovali poisťovne na rok 2024 vo výške 100,90 €.

m) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

-Pri inventarizácii záväzkov za rok 2023 neboli zistené rozdiely v účtovníctve

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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.

-nemáme žiadne.

o) Deriváty

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

- neevidujeme

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

- neevidujeme

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

HOS Bardejov nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípade, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob alebo nákladov.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

-neevidujeme

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

HOS Bardejov odpisuje **DHM** v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení jeho predpisov a zákonoch o daních z príjmov č. 595/2003 Z.z. v znení neskorších doplnkov.

Pre odpisovanie majetku je zostavený odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania. Spôsob jeho odpisovania je konkretizovaný v odpisovom pláne organizácie, ktorý je automaticky daný programom ASSECO SOLUTIONS v module majetok. Organizácia používa rovnomerné odpisovanie majetku.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis v %
1	5	20
2	8	12,5
3	10	10
4	15	6,66
5	25	4
6	50	2

Odpisy sa účtujú automaticky v programe ISPIN každý mesiac po spracovaní daného obdobia v prospech účtov účtovných skupín 08 – Oprávky k DHM a na ťarchu účtu 551-Odpisy DHM. Zároveň sa zníži zostatok na účte 355 – Zúčtovanie z financovania obce a VÚC – kapitálový transfer alebo zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období so súvšľazným zápisom na príslušnom účte účtovnej skupiny 02.

Pri tvorbe odpisového plánu sa zohľadňuje doba použiteľnosti. Ak sa menia podmienky používania majetku, prehodnotí sa odpisový plán a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o daní z príjmov a určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania DHM.

Nedopisujú sa: pozemky a pamiatkové budovy.

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € do 2.700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50,00 € do 1 700,00 €, sa sleduje v operatívnej evidencii a účtuje sa do nákladov na účte 501-Spotreba materiálu. Podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Pri znížení hodnoty majetku účtovná jednotka postupuje v zmysle platných smerníc o účtovníctve.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku	☐ áno	x nie
- neodpisovanému dlhodobému majetku	☐ áno	x nie
- nedokončeným investíciám	☐ áno	x nie
- dlhodobému finančnému majetku	☐ áno	x nie
- zásobám	☐ áno	x nie
- pohľadávkam	☐ áno	x nie

HOS Bardejov k 31.12.2023 nevykazuje opravné položky k zásobám, dlhodobému majetku a k pohľadávkam.

7. 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. Postupuje sa v zmysle pokynov finančného odboru Úradu Prešovského samosprávneho kraja.

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. V roku 2023 nám nebol poskytnutý transfer od cudzích subjektov.

Bežný transfer od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

V roku 2023 bol poskytnutý vo výške 283 642,49 €.

Z Fondu na podporu umenia vo výške 13 984,00 €, z Národného osvetového centra Bratislava na realizáciu súťaží 35 321,00 €

Kapitálový transfer od cudzích subjektov

V roku 2023 nám nebol poskytnutý kapitálový transfer od cudzích subjektov.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa

V roku 2023 nám bol poskytnutý vo výške 347 061,07 €.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Účtovná jednotka neúčtuje v cudzích menách.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

HOS neeviduje dlhodobý nehmotný majetok v účtovnej triede 0

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

PS účtu 042 k 01. 01. 2023 je 27 940,00 €. Obraty počas roka 2023 na účte 042 sú v sume 322 825,87€.na strane MD a strana DAL vo výške 326 225,87 €

Ide o sumu za projektovú dokumentáciu "rekonštrukcia vykurovania a zariadenia kotolne" v priestoroch HOS Bardejov, Rhodyho 6, 085 01 Bardejov, realizácia projektu

KS účtu 042 k 31. 12. 2023 je 24 540,00€ - išlo o nezaradenie do stavu majetku

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budov a hnutelných vecí	Poistná zmluva – UNION poisťovňa, a.s. Karadžičova 10, 813 60 Bratislava Poistenie majetku	450,78 Eur

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

- neevidujeme

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	10.087,75
Budovy, stavby	379 282,54
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	66 641,07
Dopravné prostriedky	9 302,30
Obstaranie DHM zo zdrojov PSK (účet 042)	24 540,00
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	291 391,47
SPOLU:	781 245,13

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo,

-neevdujeme

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

- neevidujeme

2. Dlhodobý finančný majetok prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

- neevidujeme

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

- neevidujeme

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy):

- neevidujeme

b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy):

- neevidujeme

c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy):

- neevidujeme

B Obežný majetok

1. Zásoby

-neevduujeme

vývoj **opravnej položky** k zásobám

a) Na zásoby nemáme zriadené záložné právo a ani neevidujeme zásoby s ktorými máme obmedzené právo s nimi nakladať.

b) Spôsob a výška **poistenia zásob**

- HOS Bardejov nemá poistené zásoby

2. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

- neevidujeme

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam

- neevidujeme

c) **Pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4**

Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2021 sme mali vo výške 2 882,43 €

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky z predaja majetku			
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
- pohľadávky - odberatelia	507,30 €	0,00 €	
- pohľadávky za nedodaný tovar- elektrické akumulačné pece	2 357,60 €	1 907,60 €	Súdne riešenie:
- ostatné pohľadávky (PHM) zostatok benzínu (účet 378)	17,53 €	87,50	

d) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Evidujeme pohľadávky do jedného roka a to na účte 311 - Odberatelia vo výške 507,30 € a na účte 378 – Iné pohľadávky (benzín) vo výške 17,53 € a iné pohľadávky – nedodané elektrické akumulčné pece 2 357,60 €.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	2 357,60 €	1 907,60 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

e) Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

- neevidujeme

f) Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

- Neevidujeme

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Bankové účty (221)	088	13 462,51	80 938,65	67 267,79	27 133,37
Ceniny (213)	087	0	0	0	0,00
Spolu		13 462,51	80 938,65	67 267,79	27 133,37

Na položke ceniny evidujeme stravné lístky.

b) Krátkodobý finančný majetok, na ktorý je zriadené záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať

- neevidujeme

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

- neevidujeme

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023	Účel
Náklady budúcich období (381-1)	111	0,00	100,90		100,90	poistné
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0	0	0	0	
Spolu			100,90		100,90	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

- nie sú žiadne zmeny oproti roku 2022

Účet 428 Nevysporiadaný HV minulých rokov	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok K 31.12.2022
428	4 449,31		2 342,20	2 107,11
Spolu	4 449,31		2 342,20	2 107,11

B Záväzky

1. Rezervy

V roku 2022 nebola vytvorená žiadna rezerva

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

Opis významných položiek rezerv

- neevidujeme

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Textová časť k tabuľke č.8

V riadku 144 v súvahe sú záväzky zo SF

V riadku 151 v súvahe sú záväzky, ktoré sú rozpísané v tabuľke.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Závazky evidované k 31.12.2022 sú už uhradené.

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	590,42	Zostatok na účte sociálny fond
Dodávatelia	152	19,90	Neuhradené faktúry
Zamestnanci	163	0	
Záväzky voči zamestnancom	164	0	
Zúčtov.s org.soc.zab.a zdr.pois.	165	8 404,94	Odvody do poisťovni za december
Ostatné priame dane	167	2 869,39	Dane z miezd
Spolu		11 884,65	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery

- neevidujeme

b) **Popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru**

- neevidujeme

c) **Dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy)

- neevidujeme

d) **Prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci**

- neevidujeme

4. Časové rozlíšenie

a) **významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy**

- neevidujeme

b) **informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384**

- neevidujeme

Čl. 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		
602 - Tržby z predaja služieb	18 753,72	22 728,62
- vstupné		
- nájom		
- ostatné služby		
604 – Tržby za predaný tovar		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		

633 - Výnosy z poplatkov - správne poplatky - KO a DSO -		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy -	492,00	
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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 školský klub - bežný transfer na školskú jedáleň	220 744,38	273 532,71
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3 749,76	8 383,24
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na ...	53 868,38	53 695,26
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy		2 107,90
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -		
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		
501 - Spotreba materiálu	12 873,90	35 986,00
502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	11 440,43	25 330,30
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava xxx	4 012,05	12 212,79
512 - Cestovné	1 917,64	2 169,62
513 - Náklady na reprezentáciu -	1 979,95	993,35
518 - Ostatné služby -	76 129,17	64 851,36

c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	119 090,79	127 430,81
524 - Zákonné sociálne náklady	39 671,70	44 618,50
527 - Zákonné sociálne náklady	7 744,67	14 689,56
d) dane a poplatky	1 517,77	1 558,13
532 - Daň z nehnuteľností	1 322,09	1 133,13
538 - Ostatné dane a poplatky	195,68	425,00
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	3 749,76	8 383,24
- odpisy z vlastných zdrojov		
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady		
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
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	18 753,72	23 305,52
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) 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		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti - platí len pre subjekty verejného záujmu

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma k 31.12.2023
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) daňové poradenstvo,	
d) ostatné neaudítorské služby	

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	18 753,72	22 728,62
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05		
501	Spotreba materiálu	06	12 873,90	35 986,00
502	Spotreba energie	07	11 440,43	25 330,30
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	4 012,05	12 212,79
512	Cestovné	10	1 917,64	2 169,62
513	Náklady na reprezentáciu	11	1 979,95	993,35
518	Ostatné služby	12	76 129,17	64 851,36
521	Mzdové náklady	13	119 090,79	127 430,81
524	Zákonné sociálne poistenie	14	39 671,70	44 618,50
525	Ostatné sociálne poistenie	15	480,00	780,00
527	Zákonné sociálne náklady	16	7 744,67	14 689,56
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19	1 322,09	1 133,13
538	Ostatné dane a poplatky	20	195,68	425,00
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	3 749,76	8 383,24
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	299 950,44	363 232,19

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno ☐ nie

Náklady k 31. 12. 2023 evidujeme vo výške 363 232,19 € a výnosy taktiež vo výške 360 447,73 €.

K 31. 12. 2023 vykazujeme výsledok hospodárenia -2 784,46 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov
- neevidujeme

2. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky	Nemáme	
Prenajatý majetok	Nemáme	
Majetok prijatý do úschovy	Nemáme	
Prísne zúčtovateľné tlačivá	Nemáme	
Materiál v skladoch civilnej ochrany	Nemáme	
Odpísané pohľadávky	Nemáme	
Iné – OTE evidencia	54 503,00	750-1

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) Opis a hodnota iných pasív

- neevidujeme

b) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.12

- objekt – „Dom remeselnícky“ Rhodyho č. 6 – parcela č. 1073
- objekt – „Dom remeselnícky“ Rhodyho č. 8 – parcela č. 1074

c) Informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vzájomné, napr. voči subjektom verejnej správy

- neevidujeme

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.11

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

Textová časť k tabuľke č.11

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- nemáme žiadne

a) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu sa uvádzajú informácie kumulovane

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia

Spriaznená osoba	Podmienené záväzky	Hodnota podmienených záväzkov

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Zastupiteľstvom Prešovského samosprávneho kraja v Prešove.

Rozpočtové opatrenia:

Rozpočtové opatrenia:

Číslo opatrenia	BV/K V	Zdroj	Dátum	€	Názov
176/SR/K/BV/2023	BV	41,46	23.01.2023	235 421,00	Rozpis záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu PSK na rok 2023
176/SR/K/BV/2023	BV	41	23.01.2023	-19 000,00	Rozpis záväzných ukazovateľov schváleného rozpočtu PSK na rok 2023 – Úprava rozpočtu
256/1/K/KV/2023	KV	41	11.01.2023	150 000,00	Rozpočtové opatrenie pridelujúce KV - Rekonštrukciu vykurovania a zriadenie plynovej kotolne
437/1/K/BV/2023	BV	41	15.02.2023	3 140,00	Účelová dotácia „Výmena terasovej dlažby v átriu HOS Bardejov
750/2/K/BV/2023	BV	41	20.03.2023	940,00	Účelová dotácia „Doplňkové dôchodkové sporenie na rok 2023“
757/2/K/BV/2023	BV	41	20.03.2023	4 290,00	Účelová dotácia „Spolufinancovanie“ Podujatia v rámci projektov FPU: -Kultúra v HOS-ke - 3 010,00 € -Street art Duel - 250,00 € Regionálne súťaže NC: AMFO - 60,00 € Hviezdosl. Kubín - 300,00 € Zlatá priadka - 170,00 € Pod zaštitou PSK: Veľkonočný jarmok remesiel - 500,00€
949/3/K/BV/2023	BV	41	29.03.2023	2 199,00	Účelová dotácia „Spolufinancovanie projektu CINEAMA 2023“
1193/4/K/BV/2023	BV	41	17.04.2023	500,00	Účelová dotácia „Spolufinancovanie projektu ENIKI BENIKI 2023“
1207/4/K/BV/2023	BV	11H/ NC	17.04.2023	33 055,00	Finančné prostriedky poskytnuté NOC -Nositeľia tradícií - 1 580,00 € -Eniki Beniki regionál.kolo - 300,00 € -Eniki Beniki krajské.kolo -4 350,00 € -Vidiečanová Habovka -1 500,00 € -Hviezdoslavov Kubín - 900,00 € -Zlatá priadka - 450,00 € -Viva il canto - 905,00 € -AMFO - 640,00 € -CINEAMA – region..kolo - 490,00 € -CINEAMA – krajské.kolo -21 500,00 € -Výtvarné spektrum - 440,00 €
1198/4/K/BV/2023	BV	111 / EN	17.04.2023	1 860,00	Finančné prostriedky od MH SR -Energošky za 01/2023
1309/5/K/BV/2023	BV	111 / EN	28.04.2023	1 991,00	Finančné prostriedky od MH SR -Energošky za 02/2023
1312/5/K/BV/2023	BV	11H/ FU	28.04.2023	14 000,00	Finančné prostriedky poskytnuté FPU -Kultúra v HOS-ke 2023 - 12 000,00 € -Street art duel 2023 - 2 000,00 €
1664/7/K/BV/2023	BV	111/ EN	05.06.2023	1 265,00	Finančné prostriedky od MH SR -Energošky za 03/2023
1658/7/K/BV/2023	BV	11H/ NC	05.06.2023	1 050,00	Finančné prostriedky poskytnuté NOC – cez Hornozemplinské osvet. stredisko Vranov nad Topľou -Eniki Beniki regionál.kolo - 1 050,00 €

1894/8/K/BV/2023	BV	41	14.06.2023	1 500,00	Účelová dotácia „Dofinancovanie podujatia Šarišské slávnosti piesní a tancov Raslavice“
1993/9/K/BV/2023	BV	41	26.06.2023	- 6 000,00	Zníženie účelovo určených BV na energie
1998/9/K/BV/2023	BV	41	26.06.2023	11 528,00	Finančné prostriedky účelovo určené na hmotnú zainteresovanosť vrátane odvodov
2104/11/K/BV/2023	BV	111/ EN	30.06.2023	1 138,00	Finančné prostriedky od MH SR -Energošky za 04/2023
2571/12/K/BV/2023	BV	111/EN	07.08.2023	55,00	Finančné prostriedky od MH SR plyn 05/2023
2789/14/K/BV/2023	BV	111/EN	28.08.2023	893,00	Finančné prostriedky od MH SR EE Energošky 05/2023
2912/10/K/KV/2023	KV	41 /RF	05.09.2023	2 840,00	Finančné prostriedky od PSK na nákup Multifunkčnej tlačiarne
2979/10/K/BV/2023	BV	41	22.09.2023	3 464,00	Finančné prostriedky účelovo určené na 10% navýšenie tarifných plátov a odvodov
3222/17/K/BV/2023	BV	41	22.09.2023	150,00	Účelová dotácia „Spolufinancovanie projektu VIDIEČANOVÁ HABOVKA“
3228/17/K/BV/2023	BV	111/EN	22.09.2023	884,00	Finančné prostriedky od PSK na EE Energošky 06/2023
3489/P/51/KV/2023	KV	11GE	04.10.2023	8 927,00	5% spolufinancovanie KV REACT
3689/13/K/KV/2023	KV	41	16.10.2023	26 997,00	Zníženie energ. Náročnosti galérie v HOS BJ
3689/13/K/KV 2023	KV	41	16.10.2023	-26927,00	Rekonštrukcia vykurovania a zr. Plyn. Kot.
3485/18/K/BV/2023	BV	41	16.10.2023	6 644,00	Odchodné vrátane odvodov
3792/P/32/BV/2023	BV	41	24.10.2023	1 000,00	Modernizácia a zvýš. Kvality služieb HOS BJ
3847/P/59/KV/2023	KV	41	06.11.2023	170 632,0	Modernizácia a zvýš. Kvality služieb HOS BJ

4376/20/K/BV/2023	BV	41	27.11.2023	4 859,00	Finančné prostriedky účelovo určené na hmotnú zainteresovanosťzamestnancov vrátane odvodov
4496/22/K/BV/2023	BV	41	29.11.2023	17 156,00	Fin. prostriedky určené na Mzdu riaditeľa a oprava havarijného stavu kanalizácie v budove HOS
4552/23/K/BV/2023	BV	111	29.11.2023	1 843,00	Finančné prostriedky od MH SR za 07,08/2023
4535/23/K/BV/2023	BV	41	29.11.2023	1 623,00	Finančné prostriedky určené na Odchodné vrátane odvodov
5048/25/K/BV/2023	BV	41	14.12.2023	275,00	Finančné prostriedky – rekreačný príspevok
5597/P/47/2023	BV	41	27.12.2023	2 837,00	Finančné prostriedky určené na neoprávnené BV projektu REACT
5598/P/78/KV/2023	KV	41	28.12.2023	8 556,00	Finančné prostriedky určené na Modernizáciu a zvýš. Kvality služieb na neoprávnené kap. Výdavky REACT EU
5598/P/78/KV/2023	KV	11 GE	28.12.2023	-8 927,00	5% spolufinancovanie KV REACT
5598/P/78/KV/2023	KV	41	28.12.2023	8 927,00	5% spolufinancovanie KV REACT
5471/28/K/BV/2023	BV	111	28.12.2023	810,00	Finančné prostriedky od MH SR za 09/2023
5477/99-6/K/2023	BV	41	28.12.2023	5 545,00	Presun FP na RK 610,620
5477/99-6/K/2023	BV	41	28.12.2023	- 5 545,00	Presun FP z RK 630
5625/P/49/BV/2023	BV	41	29.12.2023	12 118,00	Predfinancovanie BV s následnou refundáciou REACT EU.

SPOLU Zdroj 41	606 899,00 €
SPOLU Zdroj 46.....	19 000,00 €
SPOLU Zdroj 11H.....	49 305,00 €
SPOLU Zdroj 111.....	10 739,00 €

Upravený rozpočet k 31.12.2023 je vo výške 685 943,00 €

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

Zmeny po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky v organizácii nenastali.

Bardejov, 25.3.2024

Vypracovala: Laura Kertysová

Mgr. Lenka Kertysová
Poverená vedením HOS v Bardejove

