

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)Názov účtovnej jednotky	Správa Národného parku Poloniny so sídlom v Stakčíne
Sídlo účtovnej jednotky	Mieru 193, 067 61 Stakčín
IČO	54435480
DIČ:	2121714001
Dátum zriadenia	31.03.2022
Spôsob zriadenia	rozhodnutím zriaďovateľa zo 17.marca 2022 č. 19/2022-1.11.1
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo životného prostredia SR
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Ľ. Štúra 1, 812 35 Bratislava
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	SK NACE – 91.04.0 – Činnosti botanických a zoologických záhrad a prírodných rezervácií
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Správa Národného parku Poloniny so sídlom v Stakčíne (ďalej Správa NP Poloniny) je príspevková organizácia, ktorá zabezpečuje úlohy na úseku ochrany prírody a krajiny na území národného parku a jeho ochranného pásma ako aj v ďalšom vymedzenom území. Ide najmä o odbornú činnosť na úseku ochrany prírody a krajiny, na úseku ochrany druhov voľne žijúcich živočíchov a voľne rastúcich rastlín reguláciou obchodu s nimi.

K základným činnostiam Správy NP Poloniny patrí zabezpečovanie všeobecnej a osobitnej územnej ochrany prírody a krajiny, druhovej ochrany živočíchov, rastlín, nerastov a skamenelín, jaskýň, ochrany drevín a praktickej starostlivosti o osobitne chránené časti prírody a krajiny, tvorba dokumentácie ochrany prírody. Plní tiež úlohy v oblasti výchovy, vzdelávania, propagácie, edičnej činnosti na úseku medzinárodnej spolupráce.

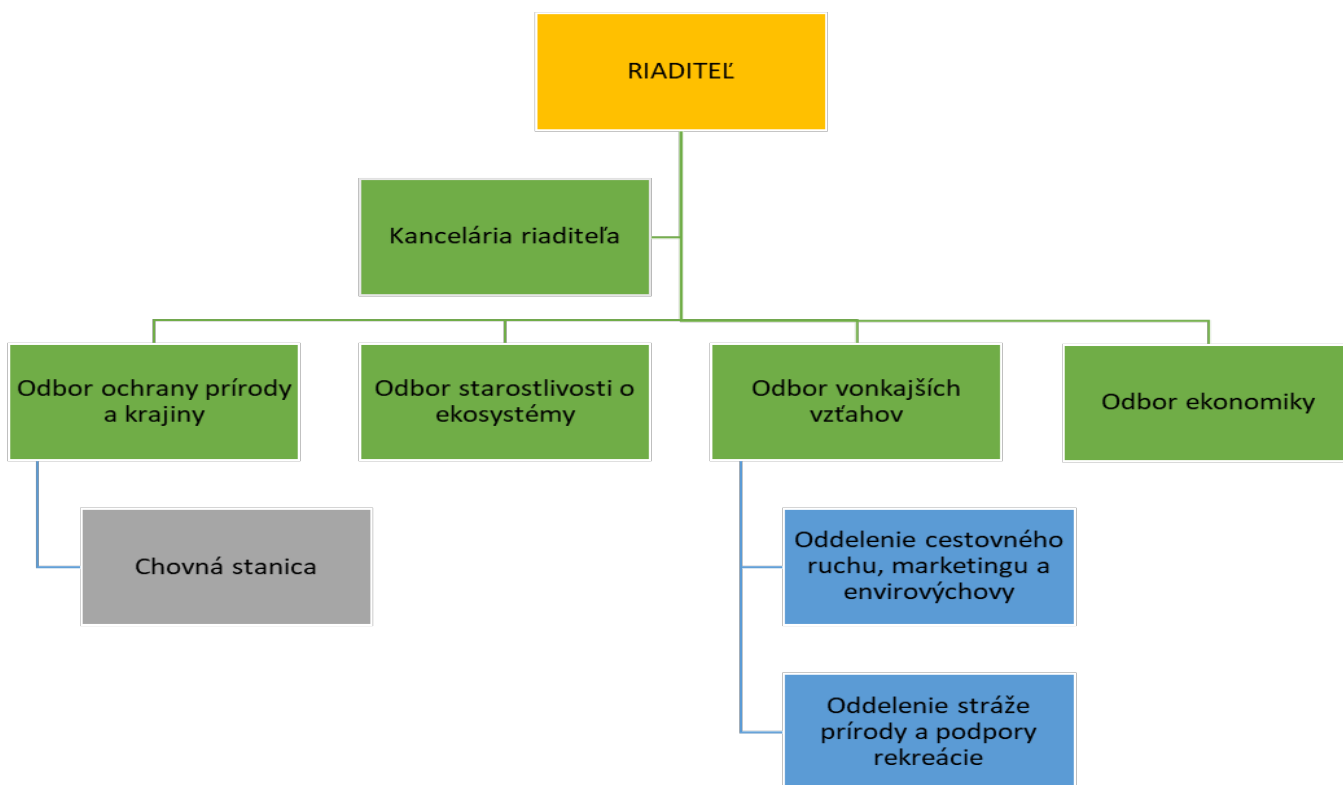
Správa NP Poloniny je obhospodarovateľom lesa a správcom lesného majetku vo vlastníctve štátu v súlade s platnými všeobecne záväznými právnymi predpismi.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Miroslav Buraľ
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný eviden. počet zamestnancov počas účtov. obdobia	34,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	36
- počet vedúcich zamestnancov	4
Limit počtu zamestnancov stanovený MŽP SR:	42 (kmeňoví zamestnanci)

Správa NP Poloniny v roku 2023 sa na úseku personálnej práce a odmeňovania zamestnancov riadila ustanoveniami zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme, zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce v znení novelizácie.

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:



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 a účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☒ áno ☐ nie

Od 1. januára 2023 uviedlo MFSR do prevádzky Centrálny ekonomický systém (ďalej len „CES“), pričom do prvej vlny nasadenia bola zaradená aj Správa NP. Z uvedeného dôvodu organizácia zmenila účtovanie zásob zo spôsobu B na účtovanie spôsobom A. Zásoby evidované v externých systémoch, tzn. mimo CES (zásoby drevnej hmoty, tovar na predaj), účtovná jednotka naďalej účtuje spôsobom B.

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 - nemáme
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi – nemáme
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve, ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	nemáme
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
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

Naša organizácia Správa NP Poloniny je registrovaná ako platca DPH.

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. Účtovné odpisy sa rovnajú daňovým odpisom. Metóda odpisovania - rovnomerné odpisovanie.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch
1	4
2	6
3	8
4	12
5	20
6	40

Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 2 400,00 € a nižšia, ktorý podľa rozhodnutia Správy NP Poloniny nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je 1 700,00 € a nižšia, ktorý podľa rozhodnutia Správy NP Poloniny nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtujeme 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 nákladmi 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.

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, ku dňu ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov. Správa NP Poloniny nemá majetok a záväzky v cudzej mene.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku:

OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	OC k 31.12.2023
Softvér	013	005	5 768,06	0,00	4 548,86	0,00	1 219,20
Spolu			5 768,06	0,00	4 548,86	0,00	1 219,20

OPRÁVKY

Názov	Účet	Riadok súvahy	Oprávk k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Oprávk, OP k 31.12.2023
Oprávk k softvéru	073	005	5 768,06		4 548,86	0,00	1 219,20
Spolu			5 768,06		4 548,86	0,00	1 219,20

ZOSTATKOVÁ CENA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2022	Zostatková hodnota k 31.12.2023
Softvér	013-073	005	0	0
Spolu			0	0

Opravné položky k softvéru sme netvorili nakoľko nevznikol dôvod pre ich tvorbu.

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku v €

OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	OC k 31.12.2023
Pozemky	031	012	5 916 069,63	1 323 747,00	0,00	0,00	7 239 816,63
Stavby	021	015	844 639,92	5 250,13	4 978,49	0,00	844 911,56
Sam.hnut.veci a súb.	022	016	130 320,10	66 443,24	8 265,29	0,00	188 498,05
Dopravné prostriedky	023	017	100 914,28	261 240,00	0,00	0,00	362 154,28
Spolu			6 991 943,93	1 811 324,92	167 888,33	0,00	8 635 380,52

OPRÁVKY

Názov	Účet	Riadok súvahy	Oprávky k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Oprávky, OP k 31.12.2023
Oprávky k stavbám	081	015	662 438,38	10 336,03		0,00	672 774,41
Oprávky k sam.hnut.veci a súb.	082	016	98 491,51	6 569,54		0,00	105 061,05
Oprávky k doprav.prostriedkom	083	017	90 783,19	36 428,59		0,00	127 211,78
Spolu			855 199,08	67 107,94	13 773,78	0,00	905 047,24

ZOSTATKOVÁ CENA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2022	Zostatková hodnota k 31.12.2023
Pozemky	031	012	5 916 069,63	7 239 816,63
Stavby	021-081	015	182 201,54	172 137,15
Sam.hnut.veci a súb.	022-082	016	31 828,59	83 437,00
Dopravné prostriedky	023-083	017	10 131,09	234 942,50
Spolu			6 140 230,85	7 730 332,78

Opravné položky sme k dlhodobému hmotnému majetku netvorili.

3. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku v €

OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	OC k 31.12.2023
Obstaranie DHM	042	022	2 904,00	1 773 475,13	1 657 320,37	0,00	119 058,76
Spolu			2 904,00	1 773 475,13	1 657 320,37	0,00	119 058,76

OPRÁVKY

Názov	Účet	Riadok súvahy	Oprávky k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Oprávky, OP k 31.12.2023
OP k účtu obstarania DHM	042-094	015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ZOSTATKOVÁ CENA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2022	Zostatková hodnota k 31.12.2023
ZH účtu obstarania DHM	042	017	2 904,00	119 058,76
Spolu			2 904,00	119 058,76

Opravné položky sme k obstaraniu dlhodobého majetku netvorili.

4. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok - nemáme**5. Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku**

Rozsah poistenia		Spôsob poistenia	Hodnota poist. majetku	Celkové ročné poistné
Povinné zmluvné poistenie MV		komerčné	v zmysle §7 zák. č. 381/2001 Z.z.	1 010,00 €
Havária, živél, odcudzenie, vandalizmus		komerčné	Individuálne	4 034,71 €
Poistenie všeob. zodpov. za škodu		komerčné	12 960 €	62,21 €
Poistenie zodpov. za spôsob. škodu pri výkone povolania – lesná stráž		komerčné	265 600,00 €	96,00 €
Živel + vodovodné škody	Súbor budov, stavieb vrátane stav. súčastí	komerčné	679 962 €	1 714,53 €
	Súbor hnutelných vecí	komerčné	136 142 €	
	Súbor zásob	komerčné	1 000 €	
	Cudzie veci	komerčné	1 000 €	
	Odprátavacie, demolačné a remontážne náklady	komerčné	200 000 €, 250 000 € pre vodov. škody	
Odcudzenie a vandalizmus	Súbor budov, stavieb vrátane stav. súčastí	komerčné	30 000 €	
	Súbor hnutelných vecí	komerčné	30 000 €	
	Súbor zásob	komerčné	100 000 €	
	Hotovosť, drahé kovy a cenniny v trezore	komerčné	10 000 €	
	Denná tržba v čase prevádzky	komerčné	5 000 €	
	Preprava peňazí	komerčné	10 000 €, iba vandalizmus	
	Cudzie veci	komerčné	30 000 €	
Poškodenie skla	vonkajšie	komerčné	7 000 €	
	vnútorné	komerčné	7 000 €	
Lom stroja	Technologické súčasti budov, hál a stavieb	komerčné	20 000 €	
	Hnutelné veci	komerčné	30 000 €	
	Demolačné, demontážne a remontážne náklady	komerčné	10 000 €	
Poistenie zodpovednosti za spôsobenú škodu pri výkone povolania – lesná stráž		komerčné	265 600,00 €	96,00 €

6. **Zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – Správa NP Poloniny nemá záložné právo.

7. **Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky (Správa NP Poloniny)	8 636 599,72 €
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

a) opis a hodnota majetku ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok obstaraný formou finančného prenájmu – **Správa NP Poloniny nedisponuje vlastníckym právom k majetku, je len správcom majetku štátu.**

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku - **o opravných položkách sme neúčtovali.**

II. **Dlhodobý finančný majetok – Správa NP Poloniny nemá dlhodobý finančný majetok**

III. **Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach (v €) - nemáme.**

IV. **Dlhodobé cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok nemáme.**

B Obežný majetok

I. Zásoby

a) vývoj **opravnej položky** k zásobám – Správa NP Poloniny netvorila opravné položky k zásobám

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k zásobám

Zásoby v eurách (riadky 035 až 039 súvahy)

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2022	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v € k 31.12.2023	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k zásobám
Materiál	035	372,19	15 803,81	15 192,74		983,26	Nevznikol dôvod na tvorbu OP
Výrobky	037	17 912,70	152 555,82	159 611,04	-	10 857,48	Nevznikol dôvod na tvorbu OP
Spolu:		18 284,89				11 840,74	

Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Odberatelia	061	4 980,00 €	4 980,00 €	SSC Prešov
Ostatné pohľadávky	065	11 563,16 €	11 563,16 €	preplatok energií
Finančná správa	072	982,41 €	982,41 €	preplatok dane z príjmu PO
Finančná správa	075	494,71 €	494,71 €	preplatok dane z MV

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - Správa NP Poloniny netvorila opravné položky k pohľadávkam

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy)

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	-	-	-
Krátkodobé pohľadávky z toho:	18 020,28	335,17	-
- SSC PSK Prešov	4 980,00	-	-
- SPP Bratislava	11 395,69	-	-
- Vsl. Energetika Košice	167,47	-	-
- pohľadávky na dani z príjmu PO	982,41	-	-
- pohľadávky na dani z MV	494,71	-	-
- pohľadávky na DPH	-	335,17	-

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy)

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	18 020,28 €	335,17
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	-	-
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	-	-

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** - nemáme.

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať** - nemáme.

I. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Bankové účty	372 983,66 €	592 441,66 €

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

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

III. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	110	951,81 €	294,46 €
- poisťné		951,81 €	294,46 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	-	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Oceň.rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňov.rozdiely z kapitál. účastín	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia
Zostatok 2022	0	0	0	0	90 830,03 €	9 600,66 €
Prírastky	0	0	0	0	5 746 176,23 €	4 654,51 €
Úbytky	0	0	0	0	-	-
Presuny	0	0	0	0	9 600,66 €	9 600,66 €
Zostatok 2023	0	0	0	0	5 846 606,92 €	4 654,51 €

B Záväzky

1. Rezervy

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
neeviduje	

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky (r.140) z toho:	6 713,31 €	2 647,31 €
záväzky zo sociálneho fondu	6 713,31 €	2 647,31 €
Krátkodobé záväzky (r.151) €z toho:	5 377,87 €	19 034,49 €
záväzky voči dodávateľom	4 327,43 €	7 806,68 €
záväzky voči daňovému úradu	1 050,44 €	6 227,81 €
iné záväzky - dar	0,00 €	5 000,00 €

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	5 377,87 €	19 034,49 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	6 713,31 €	2 647,31 €
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) **Záväzky zo sociálneho fondu (v eurách)**

Sociálny fond	Rok 2023	Rok 2022
Stav k 1.januáru	2 647,31 €	0
Tvorba sociálneho fondu	7 702,60 €	9 056,71 €
Čerpanie sociálneho fondu	3 636,60 €	6 409,40 €
Stav k 31. decembru	6 713,31 €	2 647,31 €

b) **Ostatné dlhodobé záväzky (v eurách) nemáme.**

c) **Záväzky z nájmu – majetok prenajatý formou finančného prenájmu (v eurách) nemáme.**

4. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - nemáme.

5. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvah (v eurách)

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	197 330,95 €	13 980,83 €
- kapitálový transfer od subjektov mimo VS	31 704,82 €	13 980,83 €
- kapitálový transfer od subjektov VS	10 026,13 €	
- bežný transfer od subjektov VS	155 600,00 €	

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Rok 2023	Rok 2022
Tržby za vlastné výkony a tovar	601 - Tržby za vlastné výrobky	95 839,98 €	45 798,40 €
	602 - Tržby z predaja služieb	32 710,05 €	9 266,98 €
Zmena stavu zásob	613 - Zmena stavu zásob	-7 055,22 €	17 912,70 €
Ostatné výnosy z prevád. činnosti	648 - Ostatné výnosy z prevádzky	0,24 €	1 073,97 €
Výnosy z transferov v štátnych príspevkových organizáciách	681 - Výnosy z bežných transférov	760 767,51 €	749 753,90 €
	682 - Výnosy z KT	49 772,74 €	16 627,00 €
	683 - Výnosy z BT od ost.subj. VS	337 741,02 €	0,00 €
	684 - Výnosy z KT	1 842,67 €	-
	686 - Výnosy z KT od EÚ	-	10 130,00 €
SPOLU		1 271 618,99 €	850 562,95 €

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Rok 2023	Rok 2022
Spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	83 252,94 €	41 572,52 €
	502 - Spotreba energie	25 067,45 €	17 730,95 €
Služby	511 - Opravy a udržiavanie	10 747,84 €	5 995,01 €
	512- Cestovné	20 897,00 €	11 440,24 €
	513 - Náklady na reprezentáciu	2 882,87 €	650,00 €
	518 - Ostatné služby	118 520,20 €	80 064,99 €
Osobné náklady	521 - Mzdové náklady	614 231,51 €	443 691,41 €
	524 - Záonné sociálne poistenie	218 179,18 €	156 807,99 €
	525 - Ostatné sociálne poistenie	15 587,40 €	5 694,05 €
	527 - Záonné sociálne náklady	41 325,43 €	34 526,31 €
	528 - Ostatné sociálne náklady	3 566,00 €	2 416,62 €
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	238,09 €	535,70 €
	532 – Daň z nehnuteľností	40 390,64 €	0,00 €
	538 - Ostatné dane a poplatky	3 342,06 €	743,40 €
	548 – Ostat.nákl.na prev.činnosť	6 920,11 €	839,24 €
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčt. časového rozlíšenia	551 - Odpisy DNM a DHM	66 577,94 €	30 416,00 €
	553 - Tvorba ostat.rezerv z prev.činn.	0,00 €	680,00 €
	568 - Ostatné finančné náklady	1 946,78 €	1 465,75 €
SPOLU		1 273 673,44 €	835 270,18 €

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a	B	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	95 839,98 €	45 798,40
602	Tržby z predaja služieb	02	32 710,05 €	9 266,98
	Tržby celkom (01 až 02)	03	128 550,03 €	55 065,38
501	Spotreba materiálu	04	83 252,94 €	41 572,52
502	Spotreba energie	05	25 067,45 €	17 730,95
511	Oprava a udržiavanie	06	10 747,84 €	5 995,01
512	Cestovné	07	20 897,00 €	11 440,24
513	Náklady na reprezentáciu	08	2 882,87 €	650,00
518	Ostatné služby	09	118 520,20 €	80 064,99
521	Mzdové náklady	10	614 231,51 €	443 691,41
524	Zákonné sociálne poistenie	11	218 179,18 €	156 807,99
525	Ostatné sociálne poistenie	12	15 587,40 €	5 694,05
527	Zákonné sociálne náklady	13	41 325,43 €	34 526,31
528	Ostatné sociálne náklady	14	3 566,00 €	2 416,62
531	Daň z motorových vozidiel	15	238,09 €	535,70
532	Daň z nehnuteľností	16	40 390,64 €	743,40
538	Ostatné dane a poplatky	17	3 342,06 €	
54.	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18	6 920,11 €	
551	Odpisy DNHM a DHM	19	66 577,94 €	30 416,00
	Výrobné náklady celkom (r.04 až r.19)	20	1 271 726,66 €	833 124,43

Pomer tržieb k výrobným nákladom za rok 2023 je 10 % a za rok 2022 bol 6,6 %.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1. Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy (v eurách)

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy (riadky súvahy 134 až 139)	Stav záväzku k 31.12.2022	Druh transferu (bežný, kapitálový)	Príjem bežného/kapitálového transferu +	Zúčt.do výnos. BÚO/ oprava delim. majetku	Nevyčerpaný transfer	Stav záväzku k 31.12.2023
353 – Zúčt. transf. zo ŠR	562 355,49	bežný	460 892,00	462 407,78	19 562,59	541 277,12
353 – Zúčt. transf. zo ŠR	0,00	kapitálový	1 507 347,00	183 600,00	0,00	1 323 747,00
353 – Zúčt. transf. zo ŠR	276 164,08	kapitálový - delimitácia	0,00	276 164,08	0,00	0,00
353 – Zúčt. transf. zo ŠR	5 779 198,14	kapitálový - delimitácia	0,00	5 779 198,14	0,00	0,00
353 – Zúčt. transf. zo ŠR	151 700,00	kapitálový	0,00	121 360,00	0,00	30 340,00
359–Zúčt. transf. medzi subj. VS		bežný – EF	514 908,00	337 741,02	0,00	177 166,98
359–Zúčt. transf. medzi subj. VS	0,00	kapitálový - EF	130 000,00	10 026,13	0,00	119 973,87

Čl. VII
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - nemáme

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný DH a N majetok do 1 700 a 2 400 €	167 795,37 €	7501/7509

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) Iné aktíva a iné pasíva (v € nemáme).
- b) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky (v €) – nemáme.
- c) Ostatné finančné povinnosti (v €) nemáme.

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

1. Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky (v €) - nemáme.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

■ **Príjmy**

Správa Národného parku Poloniny mala podľa kontraktu uzavretého s Ministerstvom životného prostredia SR na rok 2023 v záväznom rozpise ukazovateľov schváleného rozpočtu z kapitoly MŽP SR rozpísané finančné prostriedky v celkovej výške **235 892 EUR**, program 075, prvok 0750501, trieda 05.4.0., zdroj 111, z toho bežný transfer 235 892 EUR a kapitálový transfer 0 EUR.

Rozpočtovým opatrením č. 1/2023 boli upravené záväzné ukazovatele o sumu **225 000 EUR** na zdroji financovania 111. Rozpočtové prostriedky boli určené na zabezpečenie plnenia úloh.

Celkový príspevok zriaďovateľa v roku 2023 predstavoval sumu **460 892 EUR**.

V zmysle zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z Environmentálneho fondu boli Správe Národného parku Poloniny poskytnuté prostriedky vo výške **644 908 EUR** na zdroji financovania 11H, z toho bežný transfer 514 908 EUR a kapitálový transfer 130 000 EUR.

Ďalší zdroj financovania výdavkov predstavovali vlastné príjmy – zdroj **46 (HČ)** a **42 (PČ)**. Prehľad vlastných príjmov S-NP Poloniny podľa jednotlivých položiek rozpočtovej klasifikácie zobrazuje nasledujúca tabuľka:

v Eur

Položka	Názov položky	Skutočnosť k 31.12.2023
212 002	Príjmy z prenajatých pozemkov	5 778,61
223 001	Príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb / HČ*	100 311,68
223 001	Príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb / PČ**	37 318,28
311	Granty	155 600,00
Spolu - príjmy zo zdroja 46 (HČ) a 42 (PČ)		299 008,57

*hlavná činnosť **podnikateľská činnosť

Pozn.: v zmysle usmernenia odboru riadenia NP MŽP SR zo dňa 5.4.2023 k vymedzeniu hlavných činností a podnikateľských činností správ národných parkov od 13.4.2023 sa všetky činnosti a úlohy, ktoré správa NP vykonáva v zmysle Štatútu nepovažujú za podnikateľskú činnosť, aj napriek tomu, že ich má správa NP uvedené taktiež v Osvedčení o živnostenskom oprávnení.

Prehľad ostatných príjmov Správy Národného parku Poloniny v roku 2023 podľa zdroja financovania uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

v Eur

Zdroj	Názov položky	Suma
3AB1	Kohézny fond – prostriedky EÚ (3. program. obdobie 2014-2020)	296 928,27
1AB2	Kohézny fond – spolufinancovanie zo ŠR	52 399,10
3P01	Plán obnovy a odolnosti	1 323 747,00
Spolu - ostatné príjmy		1 673 074,37

Celkové príjmy Správy NP Poloniny od 1.1.2023 do 31.12.2023 predstavujú sumu **3 077 882,94 Eur**.

■ Výdavky

Prehľad jednotlivých výdavkov čerpaných zo zdroja 111 podľa rozpočtových položiek uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

v Eur

Zdroj	Položka	Názov	Suma
111	610	Mzdy, platy, služob. príjmy a ostatné osobné vyrovnania	291 138,64
	620	Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní	72 489,67
	630	Tovary a služby	63 910,41
	640	Bežné transfery	15 934,08
	710	Obstarávanie kapitálových aktív	0
Spolu – výdavky zo zdroja 111			443 472,80

Vlastné zdroje, ktorých podstatnú časť tvoria príjmy za predaj výrobkov, tovarov a služieb – príjem z predaja drevnej hmoty, príjmy za ubytovacie služby, odborné stanoviská a posudky, ktoré sa používajú na úhradu nákladov súvisiacich so zabezpečením činností a úloh správy národného parku.

Prehľad čerpania vlastných zdrojov podľa položiek (HČ):

v Eur

Zdroj	Položka	Názov	Suma
46	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostat. osobné vyrovnania	56 578,33
	620	Poistné a príspevok zamestn.do poisťovní	23 950,06
	630	Tovary a služby	48 710,37
	640	Bežné transfery	2 864,51
	600	Bežné výdavky	132 103,27
	710	Obstarávanie kapitálových aktív	128 246,34
Spolu – výdavky zo zdroja 46			260 349,61

Prehľad čerpania vlastných zdrojov podľa položiek (PČ):

v Eur

Zdroj	Položka	Názov	Suma
42	630	Tovary a služby	33 149,14
Spolu – výdavky zo zdroja 42			33 149,14

Prehľad ostatných výdavkov podľa zdroja financovania uvádzame v nasledujúcej tabuľke:

v Eur

Zdroj	Položka	Názov	Suma
3AB1	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	101 040,42
	620	Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní	34 706,17
	630	Tovary a služby	5 121,68
	640	Bežné transfery	0
	600	Bežné výdavky - spolu	140 868,27
	700	Kapitálové výdavky	156 060,00
1AB2	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	17 830,68
	620	Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní	6 124,60
	630	Tovary a služby	903,82
	640	Bežné transfery	0
	600	Bežné výdavky - spolu	24 859,10
	700	Kapitálové výdavky	27 540,00
131M	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	0
	620	Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní	49 112,32
	630	Tovary a služby	88 696,56
	640	Bežné transfery	8 260,91
	600	Bežné výdavky - spolu	146 069,79
	700	Kapitálové výdavky	121 360,00
11H	610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	124 324,72
	620	Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní	47 407,28
	630	Tovary a služby	159 100,43
	640	Bežné transfery	6 908,59
	600	Bežné výdavky - spolu	337 741,02
	700	Kapitálové výdavky	10 026,13
3P01	700	Kapitálové výdavky	1 323 747,00
Spolu – výdavky z iných zdrojov			2 288 271,31

Príjmy z Kohézneho fondu – **zdroj 3AB1, 1AB2** - boli použité na úhradu výdavkov súvisiacich s plnením úloh OPKŽP.

Bežné výdavky uhradené zo zdroja **131M vo výške 146 069,79 Eur** predstavujú nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2022. **Kapitálové výdavky vo výške 121 360 Eur** tvorí čerpanie finančných prostriedkov pridelených RO č. 6/2022 – kapitálové výdavky (150 000 Eur).

Finančné prostriedky z Environmentálneho fondu – **zdroj 11H** boli použité na krytie personálnych a prevádzkových nákladov, nákladov na obstaranie tovarov a služieb, ako aj na krytie nákladov investičného charakteru v súlade so zmluvou č. 232066 08U02.

Celkové výdavky hrazené v roku 2023 **zo zdroja 3P01** predstavujú sumu 1 323 747 Eur. Ide o finančné prostriedky určené na kúpu pozemkov v chránených územiach podľa zákona č. 543/2002 Z. z. o ochrane prírody a krajiny a boli rozpočtované v rámci prostriedkov Plánu obnovy a odolnosti.

Čl. X

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

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