

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO

3	7	8	2	6	1	7	4
---	---	---	---	---	---	---	---

 /SID

--	--	--	--

2023

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:

ZBOR CIRKVI BRATSKEJ, Hurbanova 2, 974 01 Banská Bystrica. Zriadenie bolo vykonané na základe zákona uverejneného v Zbierke zákonov č. 308/1991, par. 22), o cirkvách.

(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:

Jednotlivé zbory sú sústredené pod Radou Cirkvi Bratskej v SR so sídlom v Bratislave.

(3) Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva: **Činnosti cirkevných organizácií – neskôr, zriaďovateľ Základnej školy. Zdaňovanú činnosť (nie podnikateľskú) vykonáva vo forme prenájmu školských budov.**

(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:

Zamestnanci nie sú. Za dobrovoľníkov sa považujú aktívni členovia a priatelia cirkevného zboru. Zbor zastupuje zvolený štatutárny zástupca.

(5) Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky: **V decembri roku 2016 Cirkevný zbor nadobudol nehnuteľný majetok, ktorý prenajíma ZŠ, ktorej je súčasne zriaďovateľom, ako priestory na vyučovanie a školskú jedáleň a pre ZUŠ.**

(6) Údaje podľa čl. I, III a IV sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach 2023

(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti – **ano, ú.j. pokračuje vo svojej činnosti nepretržite.**

(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. **Nie sú.**

(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-x

d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný darovacou zmluvou v r. 2015, zhodnotený investíciou.

- e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou,
- f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom, – reprodukčnou OC
- g) dlhodobý finančný majetok,
- h) zásoby obstarané kúpou,
- i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
- j) zásoby obstarané iným spôsobom
- k) pohľadávky - NH
- l) krátkodobý finančný majetok, NH
- m) časové rozlíšenie na strane aktív, NH
- n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov NH
- o) časové rozlíšenie na strane pasív, NH
- p) deriváty,
- r) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi X

(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 je ovplyvnený dobou použiteľnosti a stavom majetku. Odpisy sú rovnomerné. Majetok predstavujú budovy a ost. stavby a tiež samostatné HV a súbory.**

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

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(v prípade neuvedenia, je odpoveď bezpredmetná- bp)

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: **Súčasťou majetku je darovaná nehnuteľnosť**. Odpisový plán je zostavený s platnosťou od 1.1.2016 - **Tabuľka č. 2 k čl. III**
 - 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, - odpisy sú uplatňované rovnomerné. **Daňové odpisy sa uplatňujú v zdaňovanej časti - prenájmu.**
 - c) prehľad o zostatkových cenách dlhodobého majetku na začiatku bežného účtovného obdobia a na konci bežného účtovného obdobia v tabuľke uvedenej nižšie.
- (1) Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať - **bezpredmetné.**
- (2)5 Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku - 741,18 ročne.

(3) 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 - **bp**.

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

(5) 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.

(6) 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. – **bp**

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

(8) Prehľad opravných položiek k pohládkam, 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 pohládkam - **bp**.

(9) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti – do lehoty splatnosti 0 € (a poskytnuté preddavky v r.043 suma 17097€).

(10) Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období-nevýznamné.

(11) 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 – ZI 22410,50€ bez pohybu, prioritný majetok nehnuteľnosti uvedené v r. 12 Súvahy. Bez vkladov zakladateľa.

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 – fond tvorený zo zisku. Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach – zúčtovanie v základnom imaní. Prevod na účet 428.

(12) 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 – bezpredmetné.

c) prehľad o výške záväzkov z obch. vzťahov - do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti : do lehoty splatnosti 49392,50 € (záväzky dod. 13672 prij. Preddavky prijaté 39713 €).

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

1. do jedného roka vrátane,0

2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,0

3. viac ako päť rokov pôžička 4000,00 € a transfery od zriad. subjektu.

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 **bp**.

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:

(úver splátkový, zost. 179720 €, úroky podľa zml. dojednania EURIBOR+3,6% p.a., mesačne, konečná splatnosť 31.08.2025

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

(13) 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.

(14) Údaje o majetku (dlhodobý majetok):

	PS	+	-	KS
021 Stavby	687122,78	0,00	0,00	687122,78
021111 Budova - pavilón "A" súp.č. 1849 p.č. C KN1/7	232177,02	0,00	0,00	232177,02
021112 Budova - pavilón "B" súp.č. 1849 p.č. C KN1/6	296483,78	0,00	0,00	296483,78
021113 Budova - Dielne súp.č. 1849 p.č. C KN1/9	23846,83	0,00	0,00	23846,83
021114 Budova - Jedáleň súp.č. 1849 p.č. C KN1/5	99186,48	0,00	0,00	99186,48
021115 Stavba-prísSPOJOVACIE CHODBY bez s.č. p.č. C KN1/1	10416,56	0,00	0,00	10416,56
021117 Stavba-techn.PLOTY-oplotenie bez s.č. p.č. C KN1/1	17854,52	0,00	0,00	17854,52
021118 Stavba-vonk. úpravy s.č. p.č. C KN1/1-prípojky a rozvody (šachty)	7157,59	0,00	0,00	7157,59
022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	9237,70	0,00	0,00	9237,70
022101 Samostatné HVasúboryHV- komunikačný server - strav systém	6655,86	0,00	0,00	6655,86
022103 Kotelňa - zbor CB v BB Hrubanova rekonstr.	2581,84	0,00	0,00	2581,84
031 Pozemky	328554,53	0,00	0,00	328554,53
031119 Pozemok parc.č.C KN 1/1, 1/5, 1/6, 1/7, 1/9 a 2	328554,53	0,00	0,00	328554,53
042 Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	3720,00	0,00	0,00	3720,00
042100 Obst. HM	3720,00	0,00	0,00	3720,00
081 Oprávky k stavbám	-107360,03	0,00	17288,28	-124648,31
081101 Oprávky	0,00	0,00	322,68	-322,68
081111 Oprávky k stav-Budova-pavilón "A " súp.č. 1849 p.č. C KN1/7	-40249,63	0,00	5832,00	-46081,63
081112 Oprávky k stav-Budova-pavilón "B" súp.č. 1849 p.č. C KN1/6	-39012,60	0,00	7168,80	-46181,40
081113 Oprávky k stav-Budova-Dielne súp.č. 1849 p.č. C KN1/9	-4227,20	0,00	596,40	-4823,60
081114 Oprávky k stav-Budova-JEDÁLEŇ súp.č. 1849 p.č. C KN1/5	-17576,70	0,00	2480,40	-20057,10
081115 Oprávky k stav-Stavba-prísSPOJOVACIE CHODBY bez s.č. p.č.CKN1/1	-1854,10	0,00	261,60	-2115,70
081117 Oprávky k stav-Stavba-techn.PLOTY-oplotenie bez s.č. p.č:CKN1/1	-3164,00	0,00	446,40	-3610,40
081118 Oprávky k stav-Stavba-vonk.úpravy-prípojky a rozvody (šachty)	-1275,80	0,00	180,00	-1455,80
082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam a k súborom hnutelných vecí	-6736,53	0,00	0,00	-6736,53
082101 Oprávky k samost.h.v., k súb.h.v.-KOMUN.SERVER strav.syst	-4870,10	0,00	0,00	-4870,10
082102 Oprávky k samost.h.v., k súb.h.v.-Umýv.stroj - šk.jedáleň	-1785,76	0,00	0,00	-1785,76
082103 Oprávky kotelňa zbor CBvBB Hrubanova BB	-80,67	0,00	0,00	-80,67
Celkom	914538,45	0,00	17288,28	897250,17

(15)

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

Článok IV-bezpredmetný, ú.j. má príjmy hlavne z jednotlivých darov a príspevkov, a z účelových darov, vyplývajúcich z poskytnutia služieb sociálneho charakteru a príjmy z prenájmu.

- (1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti – cirkevný zbor – príspevky na činnosť a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky. Tržby za nájom a refakturácia energie.
- (2) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov – nie sú..
- (3) Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia – na energie 16896,-€ a 4323 – dotácia zriaďovateľovi zo ŠR pre školský úrad.
- (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- bp.
- (5) Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov.
- (6) Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie – bp.
- (7) Opis a suma významných položiek finančných nákladov – v prípade relev. uvádza sa aj celková suma kurzových strát, pričom osobitne sa uvádza hodnota kurzových strát účtovaná ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka – **pre b.r. bezpredmetné** .
- (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
- a) overenie účtovnej závierky - **bp**
 - b) audítorské služby okrem overenia účtovnej závierky - **bp**
 - c) súvisiace audítorské služby - **bp**
 - d) daňové poradenstvo **bp**
 - e) ostatné neaudítorské služby - **bp**

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

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

Bezpredmetné.

Čl. 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. – **bp**
- (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.

Tabuľka k čl. I ods. 4 o počte zamestnancov a dobrovoľníkov – tieto hodnoty je možné podať len informatívne zo skupiny pravidelne aktívnych, nakoľko účtovná jednotka funguje na členskej a dobrovoľníckej báze.

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0	0
z toho počet vedúcich zamestnancov	0	0
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia (odhad pohybu v zmysle definície dobrovoľníka)	70	70

Tabuľka k čl. III ods. 14 písm. a) o tvorbe a použití rezerv - NIE SÚ.

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu					
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					

Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu					

Tabuľka k čl. III ods. 14 písm. e) o vývoji sociálneho fondu **BEZPREDMETNÉ**

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia		
Tvorba na ťarchu nákladov		
Tvorba zo zisku		
Čerpanie		
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia		

V Banskej Bystrici 14.04.2024