

**Poznámky individuálnej účtovnej zvierky  
RO zostavenej k 31. decembru 2023**

**ČI. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

**1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej**

Názov účtovnej jednotky	CSS prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých
Sídlo účtovnej jednotky	Lipského 13, 841 01 Bratislava
Dátum zriadenia	1.10.1982
Spôsob zriadenia	RO napojená príjmami a výdavkami na rozpočet BSK
IČO	00604879
DIČ	2020919219

Účtovná závierka ÚJ k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023

**2. Opis činnosti účtovnej jednotky**

Základnou úlohou ÚJ je poskytovanie sociálnych služieb.

ÚJ je súčasťou súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

**3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky**

Štatutárny orgán	Mgr. Jana Čajagiová
Zástupca štatutárneho orgánu	Mgr. Ingrid Bezáková

Názov položky	2023	2022
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	89,3	94,35
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	92	95
z toho počet vedúcich zamestnancov	5	5

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

#### 1. Účtovná závierka

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách a postupov účtovania pre rozpočtové organizácie VÚC.

#### 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne s predchádzajúcim obdobím v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

#### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

##### a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje.

Dlhodobý majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou cenou.

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### b) Dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

##### c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž a iné.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi – ÚJ neviduje.

Zásoby získané bezodplatne (darovaním alebo delimitáciou) sa oceňujú reálnou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie) – ÚJ neviduje.

Prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyhľaditeľnosti pohľadávok.

**e) Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

**f) Časové rozlíšenie na strane aktív**

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**g) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

**h) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou predstavujúci existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vzniká z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži ekonomické úžitky účtovnej jednotky, pričom ak nie je známa výška tohto záväzku, ocení sa odhadom v sume dostatočnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

**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 obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

**k) DPH**

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov..

**4. Spôsob zostavenia odpisového plánu, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého majetku**

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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Drobný nehmotný majetok od 50,- € do 2.400 €, 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,- € do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a následne výdaj zo skladu. V prípade, že DHM bude po nákupe spotrebovaný, účtuje sa priamo do spotreby.

DHM a DNhM v hodnote od 50,- € (DNhM do 2 400,00 € a DHM do 1700,00 €) sa eviduje na podsúvahových účtoch 750/760.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená zadaným percentom a to nasledovne :

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
budovy	50 – 70 rokov	2 % - 1,43 %
stavby –inžinierske, drobné	40 – 50 rokov	2,5 % - 2%
výpočtová technika	4 roky	25 %
tlačiarne, kopírky, multifunkčné zariadenia, fotoaparáty a pod.	4 roky	25%
nábytok	10 rokov	10 %
koberce	6 rokov	16,7 %
trezory a ost. zabezpečovacie zariadenia	20 rokov	5 %
motorové vozidlá	8 rokov	12,5 %
výtahy	12 rokov	8,33 %
drobný DHM	jednorázovo	100 %

## 5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

3 mesiace po splatnosti – 25% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

6 mesiace po splatnosti – 50% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

12 mesiace po splatnosti – 100% z celkovej menovitej hodnoty pohľadávky

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

## 6. Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

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

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

## 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 nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č.1)

*Významné pohyby položiek majetku sú najmä:*

#### *Prírastky:*

Prevod do správy majetku:	(OC=	0,00€)
Riadne zaradenie nákupom:	(OC=	0,00€)
Riadne vyradenie:	(OC=	1 709,46€)
Obstaranie dlhodobého majetku:	(OC=	0,00€)
Technické zhodnotenie majetku:	(OC =	0,00€)

#### *Úbytky:*

Riadnym vyradením likvidáciou : v roku 2023 bol vyradený DHM vo výške 1 709,46€ a to univerzálny kuchynský stroj na základe súhlasu k vyradeniu majetku. Kuchynský stroj bol nefunkčný a jeho súčiastky budú použité ako náhradné diely.

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

ÚJ má motorové vozidlo Citroen poistené v Kooperative poisťovni, a.s., Bratislava, Generali Poisťovňa, Komunálna poisťovňa a.s..

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Motorové vozidlo Citroen Jumper	Povinné zmluvné poistenie	218,03€
Motorové vozidlo Citroen Jumper	Havarijné poistenie	379,78€
Motorové vozidlo Citroen Picasso	Povinné zmluvné poistenie	147,84€
Motorové vozidlo Citroen Picasso	Havarijné poistenie	288,92€
Poistenie majetku	Majetkové poistenie	1 800,00€
Poistenie zamestnávateľa	Poistenie zamestnávateľa	122,50€

**c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok**

Új neviduje majetok tohto druhu

**d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	
Pozemky	724 274,09
Budovy, stavby	964 930,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	56 950,88
Dopravné prostriedky	77 578,49
Umelecké diela a zbierky	
Majetok daný do správy RO a PO	
Obstaranie dlhodobého majetku	
<b>Celkom</b>	<b>1 823 734,42</b>

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

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

**f) dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku (tabuľka č.2)**

Názov investície	účet	% opravnej položky	Suma v €	Dôvod zvýšenia, zníženia a zrušenia opravnej položky
	042	20		
	042	30		
<b>Zníženie spolu</b>			<b>0</b>	
	042	25		
	042	100		
	042	20		
<b>Zvýšenie spolu</b>			<b>0</b>	

## 2. Dlhodobý finančný majetok

### a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti Prehľad dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

### b) dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku

## 3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel:

Obchodná spoločnosť	Základné imanie	Podiel na ZI	Vlastné imanie 2023	Vlastné imanie 2022	v eur	
					Účtovná hodnota 2023	Účtovná hodnota 2022

Podiel obce na hlasovacích právach je vo všetkých uvedených spoločnostiach rovnaký ako podiel obce na základom imaní týchto spoločností.

## B) Obežný majetok

### 1. Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v tabuľkovej časti – ÚJ nemá opravné položky k zásobám

b) spôsob a výška poistenia zásob (v €) – ÚJ nemá poistené zásoby

Druh zásob	Spôsob poistenia	Poistná suma v
Súbor zásob	poistenie pre prípad odcudzenia	0

### 2. Pohľadávky

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

Pohľadávka v brutto	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	O
a	1	2	3
314- poskytnuté preddavky	64		
315 - ostatné pohľadávky	65		
318- ostatné pohľadávky			
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68	24 519,13	nedoplatky ošetrovného za rok 2023
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	1 865,82	preddavok na stravné zamestnancovi
341 - daň z príjmov	72		
379 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	1 199,00	stabilizačný príspevok
<b>Spolu</b>		<b>27 583,95</b>	

**b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3)**

*Textová časť k tabuľke č.3*

**CSSpKM eviduje pohľadávku za nedoplatok k ošetrovnému v celkovej v hodnote ( Gašparovičová - 2 901,58€, Pauer-4 067,90€, Hornyáková – 1 431,88€, Herodek- 1 254,87€)**

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2022	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2023	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Gašparovičová	1 608,31	1 213,80			2 822,11	Dlhodobé neplatenie
Pauer	2 259,47	1 384,76			3 644,23	Dlhodobé neplatenie
Hornyáková	482,56	1 149,32			1 631,88	Dlhodobé neplatenie
Herodek	1 098,80	97,16			1 195,96	Dlhodobé neplatenie

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a
318	3 845,04	Dlhodobá pohľadávka

**c) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)**

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	číslo riadku	Zostatok 2023	Zostatok 2022
a	B	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	01	12 329,91	8 388,45
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	12 329,91	8 388,45
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04		
Pohľadávky po lehote splatnosti	05	15 254,04	7 375,26
<b>Spolu</b>	06	<b>27 583,95</b>	<b>15 763,71</b>

### 3. Finančný majetok

#### a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok 2022	Prírastky	Úbytky	Zostatok 2023
<b>Pokladnica</b>	86	0	42 905,54	-42 905,54	0
<b>Ceniny</b>	87	0	0	0	0
<b>Bankové účty</b>	88	181 898,38	246 225,58	-195 152,34	232 971,62
<b>Spolu</b>		<b>181 898,38</b>	<b>289 131,12</b>	<b>-238 057,88</b>	<b>232 971,62</b>

Ako finančný majetok sú vykázané peniaze v pokladnici a účty v bankách. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

### 4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Názov dlžníka	Riadok súvahy	Výnos v %	Mena	Dátum splatnosti	Zostatok 2023	Zostatok
<b>Spolu</b>						

### 5. Časové rozlíšenie aktív

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
<b>Náklady budúcich období spolu z toho:</b>	<b>1 960,47</b>	<b>2 944,57</b>
- Predplatné na knihy a časopisy	11,88	142,76
- Doména, licencie, Vema, prístupy na web porad. podnikateľa	568,32	229,00
- Poistenie automobilov	856,27	1 171,81
- Poistenie zamestnávateľa	51,00	51,00
- Poistenie majetku	450,00	1 350,00
- Nájomné za pozemok s BSK	23,00	0,00
<b>Príjmy budúcich období spolu z toho:</b>		
-		
-		

Čl. IV

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

**A) Vlastné imanie**

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti. (tabuľka č. 5)

Názov položky	Zostatok 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok 2023
a	1	2	3	4	5
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
428-Nevysporiadaný výsledok hospodárenia	-33 649,86			- 3 206,86	
431-Výsledok hospodárenia	3 206,86	-30 554,62		3 206,86	-30 554,62
<b>Spolu</b>	<b>-30 443,00</b>	<b>-30 554,62</b>		<b>0,-</b>	<b>-30 554,62</b>

**B) Záväzky**

**1. Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

**Rezervy zákonné ÚJ netvorí ( tabuľka č.6)**

**Rezervy ostatné ( tabuľka č.7)**

Dlhodobé rezervy

Dlhodobé rezervy v roku 2022 ÚJ tvorila najmä na zamestnanecké pôžičky na rok 2023 a to v sume 23 536,53€, zároveň urobila presun z dlhodobej rezervy na krátkodobú v sume 13 341,18€. Zároveň tvorila dlhodobú rezervu na rok 2024 vo výške 31 341,18€.

Krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy v roku 2022 najmä na zamestnanecké pôžičky na rok 2023 a to v sume 8 125,45€, zároveň prijala z dlhodobých rezerv v sume 13 792,81€, ktorú požila na zamestnanecké pôžičky v sume 21 918,26 €, zároveň tvorila krátkodobú rezervu na rok 2024 v sume 14 819,63€

Krátkodobé rezervy ÚJ v roku 2022 tvorila na nevyfakturované dodávky a služby na rok 2023 vo výške 3 500,-€, nevyčerpanú rezervu zrušila vo výške 1 538,33€. V roku 2023 tvorila novú rezervu na rok 2024 a to vo výške 3 500,00€.

## 2. Závazky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 8).

Ostatné dlhodobé záväzky- (k 31.12. 2022 **187 135,15€**)

Ostatné dlhodobé záväzky- (k 31.12. 2023 **244 889,-€**)

Názov položky	Výška k 31.12.2022	Výška k 31.12.2023	Opis
<b>a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:</b>	<b>180 529,58</b>	<b>237 552,44</b>	
321 - Dodávateľia	4 868,70	10 500,81	dodávateľské faktúry
325 – Ostatné záväzky	0,-	0,-	Záväzok so sociálnou poisťovňou
326 – nevyfakturované dodávky	0,-	0,-	Nevyfakturovaná dodávka za potraviny
379 – Iné záväzky	909,46	2 751,67	Náhrada príjmu za PN v sume 2 751,67€
331 - Zamestnanci	96 871,57	122 453,09	Mzda zamestnancom
336 – Zúčt.s org.SP a ZP, DDS	62 125,57	77 281,26	Sociálne a zdravotné poistenie
342 – Ostatné priame dane	14 190,73	19 013,34	Preddavková daň z príjmu
345 – Ostatné dane a poplatky	0,-	0,-	Daň za vývoz odpadu
372 – Transfery a ost.zúčt.so subj. mimo verejnej správy	1 563,55	5 552,27	Dary
<b>c) So zostatkovou dobou splatnosti od 1roka do 5 rokov z toho:</b>	<b>6 605,57</b>	<b>7 336,56</b>	
472 – Záväzky zo SF	6 605,57	7 336,56	Tvorba a čerpanie SF

Účet 336 tvoria : Všeobecné zdravotné poistenie v sume: **15 566,57€**  
 Union a Dôvera zdravotná poisťovňa v sume: **6 576,70€**  
 Sociálne poistenie v sume: **53 671,61€**  
 Dopln. dôchodkové pripoistenie v sume : **1 466,38€**

Závazky zo sociálneho fondu (v sume **7 336,56€**)

Sociálny fond	Ro	Rok 2022
<b>Stav k 1.januáru</b>	6 605,57	8 611,61
Tvorba sociálneho fondu	19	18 666,41
Čerpanie sociálneho fondu	18	20 672,45
<b>Stav k 31.decembru</b>	<b>7 3</b>	<b>6 605,57</b>

Zamestnávateľ tvorí sociálny fond ako úhrn:

- a) povinného prídeltu vo výške 1%,
  - b) ďalšieho prídeltu vo výške 0,25 %
- zo súhrnu hrubých plátov zúčtovaných zamestnancom na výplatu za kalendárny rok.

### 3. Časové rozlíšenie pasív

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív ÚJ je uvedený v nasledovnom prehľade

v sume k 31.12.2023 3 652,33 €

v sume k 31.12.2022 3 652,33 €

	31.12.2023	31.12.2022
Nájomné		
Ostatné		
<b>Výdavky budúcich období spolu</b>		
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR	2 869,82	3 318,14
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR		
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov		
Bežné transfery prijaté od iných subjektov	334,19	334,19
Ostatné		
<b>Výnosy budúcich období spolu</b>	<b>3 204,01</b>	<b>3 652,33</b>

## Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

### 1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o nedaňových výnosov ÚJ:

v sume k 31.12.2023 **2 795 618,77 €**

v sume k 31.12. 2022 **2 519 602,54 €**

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
<b>60- tržby za vlastné výkony a tovar</b>		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	174 962,85	141 042,13
<b>69- výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 365 735,56	2 246 654,90
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	17 545,90	17 545,72
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	209 941,00	73 139,54
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	448,32	448,32
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -	1 485,28	1 408,55
<b>64- ostatné výnosy</b>		
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	81,60	98,83
<b>65- zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	25 418,26	37 922,85
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0,00	1 833,00

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2 795 618,77 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 519 602,54 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvyšovaním poplatkov za služby a výnosmi zo ŠR.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- poplatok za služby 174 962,85 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 209 941,00 € (účet 693)
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy o výške 448,32 € (účet 694)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 2 365 735,56€ (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 17 545,90 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 1 485,28€

## 1. Náklady

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
<b>50- spotrebované nákupy</b>		
501 - Spotreba materiálu z toho:	109 120,91	124 641,79
502 - Spotreba energie z toho: - elektrická energia - voda - plyn -	138 429,85	70788,10
<b>51- služby</b>		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	28 267,80	24 797,53
512 – Cestovné	1 284,97	900,01
513 - Náklady na reprezentáciu z toho: -	994,52	975,84
518 - Ostatné služby z toho: -	30 977,72	33 091,79
<b>521- osobné náklady</b>		
521 - Mzdové náklady	1 523 172,29	1 454 842,59
524 - Záonné sociálne náklady	531 111,44	502 299,30
525 - Ostatné sociálne náklady	14 361,83	14 986,24
527 - Záonné sociálne náklady	171 517,19	61 073,13
<b>53- dane a poplatky</b>		
532 - Daň z nehnuteľností	25 851,49	25 851,49
538 - Ostatné dane a poplatky z toho: -	4 002,84	4 002,84
<b>54- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť</b>		
545- ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	49,50	0,00
546- odpis pohľadávky	0,00	1 833,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	8,70	365,59
<b>55- odpisy, rezervy a opravné položky</b>		
551 - Odpisy DNM a DHM	17 994,22	17 503,04
553 - Tvorba ostatných rezerv -	49 660,81	35 161,98
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	3 845,04	2 502,23
<b>56-finančné náklady</b>		
568 - Ostatné finančné náklady -	4 346,86	2 140,76
<b>58- náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	155 950,46	128 603,39
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	15 224,95	9 035,04

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 2 826 173,39 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 516 395,68 €.

Nárast nákladov bol spôsobený infláciou a energetickou krízou.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 109 120,91 €
- náklady za energie vo výške 138 429,85 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- nájomné za pozemok so samosprávnym krajom vo výške 1,-€
- mzdové náklady vo výške 1 523 172,29 €
- sociálne náklady vo výške 531 111,44 €
- služby za vo výške 30 977,72 €
- odpisy vo výške 17 994,22 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 155 950,46€ (účet 588)
- náklady z budúceho odvodu príjmov RO vo výške 15 224,95€ (účet 589)

**Prehľad o nákladoch na služby účet 518:**

	v sume 30 977,72 €	v sume 33 091,79 €
	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Nákup licencií a licenčné poplatky		
Doprava, preprava		
Prenájom (lízing)		
Nájomné – budovy, objekty alebo ich časti	1	25,00
Nájomné – dopravné prostriedky		
Nájomné - iné	36,25	36,25
Právne, ekonomické a iné poradenstvo		
Poradenstvo - hardvare, softvare		
Propagácia, reklama, inzercia	118,80	
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	2 691,37	2 467,-
Administratívne a režijné náklady		
Strážna služba	1 869,84	1 999,64
Telekomunikačné služby	4 050,99	3 873,51
Štúdie, expertízy, posudky		
Konkurzy, súťaže		
Spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne	271,15	12,66
Ostatné poštové služby		398,89
Ostatné poistenie		
Stravovanie	4 147,20	
Stočné	5 703,17	5 260,20
Náklady na overenie účtovnej závierky		
Náklady na uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky		
Náklady na súvisiace audítorské služby		
Náklady na daňové poradenstvo poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou		
Náklady na ostatné neaudítorské služby poskytnuté audítorom alebo audítorskou spoločnosťou		
Iné služby	12 087,95	19 018,64
<b>Spolu</b>	<b>30 977,72</b>	<b>33 091,79</b>

**Na účte 518- ostatné je účtované:**

-revízie kotlov, komínov, výťahov, el. spotrebičov, servis PC, nastavenie programov, P.O.BOX, kalibrácia alkoholtestera,, dezinfekcia , obder a likvidácia kuchynského. odpadu, deratizácia a iné.

Prehľad o ostatných prevádzkových nákladoch

v sume 0,-€

Názov položky	31.12.2022	31.12.2023
Rodinné prídavky		
Dávky v hmotnej núdzi		
Poistenie majetku		
Príspevky na stravu dôchodcom		
Príspevky na stravu školy a škôlky		
Odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisií a pod.)		
Členské príspevky		
Iné		
<b>Spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods. 6

Názov položky	Suma nákladov v €
Overenie účtovnej závierky	0
Overenie konsolidovanej účtovnej závierky	0
Iné uisťovacie služby	0
Daňové poradenstvo	0
Iné súvisiace služby poskytnuté účtovnej jednotke týmto audítorom alebo audítorskou spoločnosťou	0

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky.

## 2. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Prehľad tržieb a výrobných nákladov je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 9).

### Čl. VI

### INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad položiek, ktoré eviduje ÚJ na podsúvahových účtoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet 7xx
Drobný hmotný majetok	Majetok v operatívnej evidencii	256 392,41	750-1/760
Učebné pomôcky	Učebné pomôcky v školách		
Odpísané pohľadávky	Pohľadávky za DzN		
Prenajatý majetok	Počítače		
Zdroje na náhradnú výsadbu	Evidencia zdrojov na náhradnú výsadbu		
Ostatné	Manká a škody školské zariadenia		
<b>Spolu</b>		<b>256 392,41</b>	

## Čl. VII INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH a INÝCH PASÍVACH

### 1. Iné aktíva a iné pasíva

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach Obce je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 11).

#### a) opis a hodnota iných aktív

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov Ú, resp. zriaďovateľa neuhradených/nerefundovaných a necertifikovaných poskytovateľom NFP k

## Čl. VIII INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

#### Spriaznenými osobami sú:

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

ÚJ uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledovné transakcie s Bratislavským samosprávnym krajom:

V sume **2 367 220,84 €**

	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie
	Prijatý transfer bežný	2 365 735,56
	Prijatý transfer kapitálový	0,-
	Prijatý transfer dary	0,-
	Prijatý transfer – M	1 485,28

	Prijatý transfer	
	Prijaté výnosové úroky	
	Nákup služieb	

Hodnotové vyjadrenie

## ČI. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2023 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 27.01.2023 uznesením Zastupiteľstva BSK č. 3/2023 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2023 podľa typu:

- prvá zmena schválená dňa 27.01.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.1 (zmena financovania v súvislosti s dotáciou MPSVaR z roku 2022 v rámci inflačnej pomoci)
- druhá zmena schválená dňa 31.01.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.1 (presun medzi položkami)
- tretia zmena schválená dňa 22.02.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.35 (dotácia MPSVaR na stabilizačný príspevok v sume 99 766,90€)
- štvrtá zmena schválená dňa 28.02.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.2 (presun medzi položkami)
- piata zmena schválená dňa 24.03.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.3 (oprava úpravy RO č.1- inflačná pomoc)
- šiesta zmena schválená dňa 29.03.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.3 (presun medzi položkami)
- siedma zmena schválená dňa 17.04.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.102 (transfer na výmenu plynového zásobníka na vodu ZPB HT12 v sume 3765,88€)
- ôsma zmena schválená dňa 28.04.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.4 (presun medzi položkami)
- deväta zmena schválená dňa 17.05.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.154 (transfer na tepelnú energiu v sume 62 000,-€)
- desiatu zmena schválená dňa 31.05.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.178 (transfer na odmenu riaditeľke za I. polrok v sume 4 078,50€)
- jedenásta zmena schválená dňa 31.05.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.5 (presun medzi položkami)
- dvanásta zmena schválená dňa 15.06.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.200 (grandy- mavýšenie rozpočtu v sume 0,-€)
- trinásta zmena schválená dňa 30.06.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č. 6 (presun medzi položkami)
- štrnásť zmena schválená dňa 31.07.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.7 (presun medzi položkami)
- pätnásta zmena schválená dňa 30.08.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.298 (odmeny pre ocenených zamestnancov v sume 878,00€)
- šesťnásť zmena schválená dňa 31.08.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č. 8 (presun medzi položkami)

- sedemnásť zmena schválená dňa 30.09.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č. 9 (presun medzi položkami)
- osemnásť zmena schválená dňa 04.10.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 350 (presun v súvislosti navýšením dotácií z iných VUC v sume 1 901,88€)
- devätnásť zmena schválená dňa 05.10.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.352 (transfer na maľovanie v sume 3 979,43€)
- dvadsať zmena schválená dňa 23.10.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.372 (transfer na výmenu dverí záruční v sume 12 592,54€)
- dvadsať prvá zmena schválená dňa 31.10.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.10 (presun medzi položkami)
- dvadsať druhá zmena schválená dňa 03.11.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.395 (transfer na zabezpečenie ochrany internetového pripojenia v sume 4 775,-€)
- dvadsať tretia zmena schválená dňa 06.11.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.401 (transfer na výmenu termostatických ventilov v sume 1 597,64€)
- dvadsať štvrtá zmena schválená dňa 30.11.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 445 (transfer na odmenu riaditeľa v sume 4 214,45€)
- dvadsať piata zmena schválená dňa 30.11.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č. 11 (presun medzi položkami)
- dvadsať šiesta zmena schválená dňa 04.12.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.450 (navýšenie transferu na výmenu dverí v sume 635,-€)
- dvadsať siedma zmena schválená dňa 04.12.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 451 (transfer na exteriérovú hojdačku v sume 625,-€)
- dvadsať ôsma zmena schválená dňa 05.12.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.12 (presun medzi položkami)
- dvadsať deväť zmena schválená dňa 07.12.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.463 (použitie dotácie MF SR na zmiernenie inflácie)
- tridsať zmena schválená dňa 11.12.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.466 (transfer na pokrytie nákladov na dopravu zamestnancov v sume 49 500,-€)
- tridsať prvá zmena schválená dňa 13.12.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.480 (presun z EK 620 poisťovne na bežné výdavky EK 640)
- tridsať druhá zmena schválená dňa 22.12.2023 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 504 (úprava rozpočtu EK 610 na EK 640)
- tridsať tretia zmena schválená dňa 31.12.2023 Úprava limitu dotácie symetrická č.12 (presun medzi položkami)

#### 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.