

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	AD HOC Malacky
Sídlo účtovnej jednotky	Sasinkova 2
IČO	31796630
Dátum zriadenia	20.5.1999
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Malacky
Sídlo zriaďovateľa	Bernolákova 5188/1A, 901 01 Malacky
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Prevádzka športových zariadení Poskytovanie služieb v záujme zabezpečovania potrieb občanov mesta v oblasti športu a spoločenskej činnosti
Ďalšie odvetvia ekonomickej činnosti	Prenájom a podnájom nehnuteľností mesta v správe a prenájme príspevkovej organizácii mesta AD HOC Malacky

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

Štatutárny zástupca	Ing. Dušan Rusňák - riaditeľ	
	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11	11
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	3	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky	Strediská	

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou
b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi
c) Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacou cenou
d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	Vlastnými nákladmi
e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	Reálnou hodnotou
f) Dlhodobý finančný majetok	Obstarávacou cenou
g) Zásoby obstarané kúpou	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 pri ich vzniku	Menovitou hodnotou
n) Záväzky pri ich prevzatí	Obstarávacou cenou
o) Rezervy	Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
p) 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.
q) Deriváty	Reálnou hodnotou
r) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	Reálnou hodnotou
s) Majetok obstaraný z transferov	Obstarávacou cenou
t) Finančný prenájom	Obstarávacou cenou

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

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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 celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	6	1/6
2	12	1/12
3	20	1/20
4	40	1/40
5	60	1/60

Drobný nehmotný majetok do 2.400 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 80 € do 1.700 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka 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 |

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:

12 mes.	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mes.	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mes.	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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 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).

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.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa 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, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III**Informácie o údajoch na strane aktív súvahy****A Neobežný majetok****I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok****a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)**

Textová časť k tabuľke č.1

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zaradenie technického zhodnotenia budovy	3 806,30 €	
022	Zaradenie zakúpených SHV a SHV	19 056,48 €	
022	Zaradenie technického zhodnotenia SHV a SHV	1 597,83 €	
022	Vyradenie SHV a SHV		15 363,61 €
031	Zaradenie pozemku	4 042,50 €	
031	Vyradenie pozemku		6 797,50 €

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok	Majetok je poistený zriaďovateľom Mesto Malacky	
Motorové vozidlo	Povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie do výšky motorového vozidla	654,38 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky	6234079,46

B Obežný majetok**1. Pohľadávky****a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	3645,05	Pohľadávky sú riešené súdnou cestou
Odberatelia	061	27711,31	Faktúry za poskytnuté služby a nájomné
Ostatné pohľadávky	065	16314,15	Dobropisy za el.energiu a plyn
Daň z pridanej hodnoty	074	17023,19	Nadmerný odpočet DPH
Iné pohľadávky	081	2201,34	Pohľadávky za platby platobnou kartou

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3**c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4**

Pohľadávky v lehote splatnosti sú prevažne faktúry za poskytnuté služby. Po lehote splatnosti sú pohľadávky z nájomného riešené súdnou cestou a faktúry za služby a nájomné.

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

Pohľadávky máme so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka – krátkodobé pohľadávky

2. Finančný majetok**Významné zložky krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica	3108,25
Ceniny	0
Bankové účty	83220,57

3. Časové rozlíšenie**Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	3063,80	2531,53
Predplatné časopisov, služby STP APV 2023	185,63	83,04
Povinné zmluvné poistenie	607,77	554,29
Finančný príspevok na stravu 2024	2270,40	1894,20

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie - tabuľka č.5**

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	311483,11			+34022,37	345505,48	VH za rok 2022 bol presunutý na nevysporiadaný VH minulých rokov
Výsledok hospodárenia (431)	34022,37	43020,16		-34022,37	43020,16	Presuny : preúčtovanie VH za rok 2022 Prírastok : VH za rok 2023

B Závazky**1. Rezervy - tabuľka č.7**

Rezervy krátkodobé za rok 2023 v sume 1 582,16 € boli tvorené na nevyfakturovaný plyn, vodné a stočné.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	1138,46	1063,72
- záväzky zo sociálneho fondu	1102,46	919,72
- Ostatné dlhodobé záväzky	36,00	144,00
Krátkodobé záväzky z toho:	39125,21	41839,01
- záväzky voči dodávateľom	5323,51	13402,06
- záväzky voči zamestnancom	19674,74	17016,38
- záväzky voči poisťovniam	9047,64	7762,19
- záväzky voči finančnej správe	5079,32	3658,38

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

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka sú krátkodobé záväzky a záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov sú dlhodobé záväzky.

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	7889,55	9344,93
Sponzorsky obstaraný DHM	7664,96	8305,66
Prenájom reklamnej plochy	0	1039,27
Nájomné 2024	224,59	0

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

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	406860,71	306630,77
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	641 – Tržby z predaja DHM	0	0
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - príjmy z prenájmu	67557,04	57760,07

AD HOC Malacky

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	608,57	8479,37
Výnosy z transferov	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v PO zriadených obcou	373400,00	433500,00
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v PO zriadených obcou	118486,23	117178,10
	693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	0	4597,28
	694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	328,70	328,70
	698 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov ostat. subjektov mimo VS	312,00	312,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	50536,45	41140,37
	502 – Spotreba energie	196595,07	232549,40
	- elektrická energia	97119,17	55297,83
	- plyn	79464,75	156450,29
	- vodné	20011,15	20801,28
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	72116,83	64575,28
	518 – Ostatné služby	91791,57	85578,30
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	265184,47	230253,28
	524 – Zákonné sociálne poistenie	74868,41	63446,77
	525 – Ostatné sociálne poistenie	0	2654,73
	527 – Zákonné sociálne náklady	10285,89	8239,69
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	3265,88	5704,34
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7565,23	14031,09
	- neuplatnená DPH	6952,18	14031,09
	- poistenie motorového vozidla, ostatné náklady	613,05	
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	145944,99	144026,94
	553 – Tvorba ostat. rezerv z prevádzk. činnosti	1582,16	608,57
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1770,37	1651,61
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	2714,20	343,99

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		
602	Tržby z predaja služieb	02	406860,71	306630,77
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	406860,71	306630,77
501	Spotreba materiálu	06	50536,45	41140,37
502	Spotreba energie	07	196595,07	232549,40
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	72116,83	64575,28
512	Cestovné	10	13,80	12,40
513	Náklady na reprezentáciu	11	46,60	25,96
518	Ostatné služby	12	91791,57	85578,30
521	Mzdové náklady	13	265184,47	230253,28
524	Zákonné sociálne poistenie	14	74868,41	63446,77
525	Ostatné sociálne poistenie	15		2654,73
527	Zákonné sociálne náklady	16	10285,89	8239,69
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18	331,25	0
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	3265,88	5704,34
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	145944,99	144026,94
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	910981,21	878207,46

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. Pomer tržieb k výrobným nákladom v roku 2023 je 44,66 %.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota v €	Účet
Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	DDHM - OC od 80 € do 1700 €	85309,10	771 – DHM
	a DNM do 2400 €	12000,00	v používaní 792 - DDM
	DDM – OC do 80 €	4728,95	v používaní 772 – DDM v používaní

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu tabuľka č.12 - 14

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2022 uznesením č. 123/2022.

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena - schválená dňa 22.6.2023 uznesením MsZ č.59/2023
- druhá zmena - schválená dňa 22.11.2023 uznesením MsZ č.110/2023
- tretia zmena - rozpočtové opatrenie primátora – súhlas s presunom finančných prostriedkov dňa 30.12.2023

Čl. VIII

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.