

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Založenie občianskeho Nadácie

Nadácia Milana Dubca (ďalej len „Nadácia“) bola založená Nadačnou listinou dňa 13. apríla 2021, so sídlom: Poštová 1, 010 08 Žilina, IČO: 53 752 755. Zakladateľom Nadácie je pán Milan Dubec. Nadácia bola zapísaná do registra mimovládnych neziskových organizácií dňa 11. mája 2021 s registračným číslom 203/Na-2002/1250, ktorý vedie Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky.

2. Orgány a členovia orgánov Nadácie

Správna rada:

Tomáš Surovčák – predseda správnej rady

Miroslav Puškár – člen správnej rady

Miroslav Korniet – člen správnej rady

Správca:

Milan Dubec - správca

Dozorná rada:

Renáta Dubec – člen dozornej rady

Michaela Koňušiak – člen dozornej rady

Gabriela Líšková – člen dozornej rady

3. Opis činnosti Nadácie

Podpora a rozvoj otvorenej demokratickej spoločnosti orientovanej na budúcnosť spoločnosti, a to najmä prostredníctvom propagácie, presadzovania a podpory:

- opatrení zabezpečujúcich udržateľný rozvoj miest a obcí,
- ochrany a tvorby životného prostredia,
- ochrany práv detí a mládeže,
- rozvoja školstva, vedy a vzdelania,
- rozvoj telovýchovy a športu,
- rozvoja a ochrany duchovných a kultúrnych hodnôt,
- realizácie a ochrany ľudských práv alebo iných humanitných cieľov,
- zachovania prírodných hodnôt,
- ochrany zdravia,
- rozvoja občianskej spoločnosti,
- rozvoja podnikateľského prostredia,
- plnenie individuálne určenej humanitnej pomoci pre jednotlivca alebo skupinu osôb, ktoré sa ocitli v ohrození života alebo potrebujú naliehavú pomoc pri postihnutí živelnou pohromou či ťažkou životnou situáciou,
- humanitárnych aktivít.

4. Dátum schválenia účtovnej zvierky za predchádzajúce účtovné obdobie

Účtovná zvierka Nadácie k 31. decembru 2023, za predchádzajúce účtovné obdobie, bola schválená Dozornou radou Nadácie dňa 10. júla 2024.

5. Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky

Účtovná zvierka Spoločnosti k 31. decembru 2024 je zostavená ako riadna účtovná zvierka podľa § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2024 do 31. decembra 2024.

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

6. Počet zamestnancov a dobrovoľníkov

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Počet hodín vykonávania dobrovoľníckej činnosti
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	1	X
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	X
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	0	0
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

7. Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti

Nadácia nemá vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti žiadne účtovné jednotky.

ČL. II**INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH****1. Východiská pre zostavenie účtovnej závierky**

Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania Nadácie v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

Zostavenie finančných výkazov je v súlade so všeobecnými účtovnými princípmi použitia odhadov a predpokladov, ktoré vplývajú na majetok a záväzky vo finančných výkazoch, na poznámky o nepredpokladanom majetku a záväzkoch v deň zostavenia finančných výkazov a na príjmy a výdavky počas vykazovaného obdobia. Aj keď sú odhady založené na najlepších informáciách manažmentu o bežných udalostiach a aktivitách, skutočné výsledky sa môžu líšiť od týchto odhadov.

Peňažné údaje sú v účtovnej závierke vykazované v celých eurách.

2. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. V bežnom účtovnom období Nadácia nevykonala žiadne opravy významných chýb minulých období.

3. Uplatňované účtovné zásady a účtovné metódy**Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou; postúpené pohľadávky a pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyožiteľné pohľadávky. Účtovná jednotka posudzuje svoje pohľadávky individuálne a k rizikovým pohľadávkam vytvára z dôvodu opatrnosti opravné položky.

Krátkodobý finančný majetok - finančné účty

Finančné účty tvorí peňažná hotovosť, ceniny a zostatky na bankových účtoch. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich nominálnou hodnotou.

Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Účtovná jednotka eviduje na účtoch nákladov budúcich období poskytnuté finančné dary, príspevky, resp. granty financované z podielu zaplatenej dane až do momentu ich použitia v súlade s §50 Zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov (ďalej len „§50 ZDP“) a tiež v súlade s dohodnutými zmluvnými podmienkami.

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

Účtovná jednotka eviduje na účtoch nákladov budúcich období tiež poskytnuté finančné dary, príspevky, resp. granty financované z iných prostriedkov ako sú podiely zaplatenej dane, a to až do momentu ich použitia v súlade s dohodnutými zmluvnými podmienkami, ak zo zmluvných podmienok vyplýva povinnosť predložiť vyúčtovanie s špecifikáciou použitia poskytnutých finančných prostriedkov.

Rezervy

Rezerva predstavuje záväzok predstavujúci existujúcu povinnosť, ktorá vznikla z minulých udalostí a je pravdepodobné, že v budúcnosti zníži jej ekonomické úžitky. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Záväzky

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

Nevyfakturované dodávky

Nevyfakturované dodávky sa oceňujú v konkrétnej výške dlhu.

Účtovná jednotka v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom období neúčtovala o opravných položkách.

Časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Účtovná jednotka eviduje na účtoch výnosov budúcich období prijaté príspevky z podielu zaplatenej dane, a to až do momentu ich účelového použitia v súlade s §50 ZDP.

Účtovná jednotka eviduje na účtoch výnosov budúcich období tiež prijaté dary, príspevky, resp. granty z iných zdrojov ako sú podiely zaplatenej dane, a to až do momentu ich použitia v súlade s dohodnutými zmluvnými podmienkami, ak zo zmluvných podmienok vyplýva povinnosť predložiť vyúčtovanie so špecifikáciou použitia prijatých finančných prostriedkov.

Opravné položky

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že došlo k zníženiu hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve.

Účtovná jednotka v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom období neúčtovala o opravných položkách.

Cudzia mena

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

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

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.

Výnosy

Výnosy z prijatých darov sa vykazujú v účtovnom období, v ktorom boli dary prijaté.

Výnosy z príspevkov z podielu zaplatenej dane sa vykazujú v účtovnom období, kedy došlo k ich použitiu v súlade s §50 ZDP.

Oprava chýb minulých období

Ak účtovná jednotka zistí v bežnom účtovnom období významnú chybu týkajúcu sa minulých účtovných období, opraví túto chybu na účtoch Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, t.j. bez vplyvu na výsledok hospodárenia v bežnom účtovnom období. Opravy nevýznamných chýb minulých účtovných období sa účtujú v bežnom účtovnom období na príslušný nákladový alebo výnosový účet.

Účtovná jednotka v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období zúčtovala v prospech účtu 428 vysporiadanie nespotrebovanej časti grantu, ktorý poskytla v roku 2022 a ktorý bol v roku 2022 zúčtovaný na účte 562 vo výške 603,13 €. Prijímateľ grantu bol zmluvne zaviazaný vyúčtovať prijatý grant. Keďže skutočné výdavky boli nižšie, nespotrebované finančné prostriedky z grantu vrátil na účet poskytovateľa.

V bežnom účtovnom období, v roku 2024, účtovná jednotka zistila, že v roku 2023 bol nesprávne posúdený zdroj financovania poskytnutých darov.

Na účte 546 a na riadku 21 Výkazu ziskov a strát boli vykázané aj dary z príspevkov podielu zaplatenej dane, a to vo výške 23 220 €, z toho účelovo použité prostriedky v súlade s §50 ZDP v roku 2023 boli vo výške 18 576 € a v roku 2024 vo výške 4 644 €.

Na účte 384 a na riadku 102 Výkazu ziskov a strát boli vykázané prijaté príspevky z podielu zaplatenej dane vo výške 40 250 €, pričom nebolo zúčtované ich účelové použitie vo výške 18 576 €.

Vplyvom týchto chýb účtovná jednotka vykázala hospodársky výsledok o 23 220 € nižší. Chyby opravené v roku 2024 zaúčtovaním v prospech účtu 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Údaje vykázané v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023:

(Súvaha)

Číslo účtu	Strana pasív	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie
384	Výnosy budúcich období krátkodobé	102	40 250

(Výkaz ziskov a strát)

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	SPOLU
546	Dary	21	74 152	0	74 152

Údaje mali byť vykázané v účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023 takto:

(Súvaha)

Číslo účtu	Strana aktív	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie brutto	Bežné účtovné obdobie korekcia	Bežné účtovné obdobie netto
381	Náklady budúcich období	58	4 644	0	4 644

Číslo účtu	Strana pasív	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie
384	Výnosy budúcich období krátkodobé	102	21 674

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

(Výkaz ziskov a strát)

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť	SPOLU
546	Dary	21	50 932	0	50 932
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36	18 576	0	18 576
665	Prijaté príspevky z podielu zaplatenej dane	71	18 576	0	18 576

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Pohľadávky	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	21 000	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Pohľadávky spolu	21 000	0

2. Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Náklady budúcich období		
Poskytnuté dary z príspevkov podielu zaplatenej dane nespotrebované v bežnom ÚO	0	0
Poskytnuté dary z iných finančných prostriedkov nespotrebované v bežnom ÚO	32 025	
Náklady budúcich období spolu	32 025	0

3. Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	50 000				50 000
z toho: nadačné imanie v nadácii	50 000				50 000
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	21 216	23 220		46 705	91 141
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	46 705	-52 410		-46 705	-52 410
Spolu	117 921	-29 190		0	88 731

4. Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	46 705
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	46 705
Iné	

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	20 676
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	20 676
Iné	

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

5. Tvorba a použitie rezerv

Druh rezervy	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Nevyčerpané dovolenky mzdy	112			112	0
Nevyčerpané dovolenky odvody	40			40	0
Zákonné rezervy spolu	152		152		0
Audit účtovnej závierky	1 440	1 476	1 440		1 476
Ostatné rezervy spolu	1 440	1 476	1 440		1 476
Rezervy spolu	1 592	1 476	1 440	152	1 476

6. Výška záväzkov do lehoty a po lehote splatnosti

Druh záväzkov	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	0	2 605
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	0	5 751
Krátkodobé záväzky spolu	0	9 206
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	34	22
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	34	22
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	34	9 228

7. Záväzky zo sociálneho fondu

Sociálny fond	Suma
Stav k prvému dňu bežného účtovného obdobia	22
Tvorba na ťarchu nákladov	12
Tvorba na ťarchu zisku	
Čerpanie	
Stav k poslednému dňu bežného účtovného obdobia	34

8. Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období

Položka výnosov budúcich období	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku		
dlhodobého majetku obstaraného z verejných zdrojov		
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru		

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

Položka výnosov budúcich období	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane		
podielu zaplatenej dane (nepoužitý)	37 718	40 250
dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského		
nepoužitého sponzorského		
Iné – poskytnuté dary podmienené vyúčtovaním	31 000	
Spolu	68 718	40 250

ČI. IV

INFORMÁCIE, KTORÉ DOPŔŇAJÚ A VYSVETĽUJÚ ÚDAJE VO VÝKAZE ZISKOV A STRÁT

1. Nepeňažné dary, osobitné výnosy, zákonné poplatky a iné ostatné výnosy

Druh a opis významných súm výnosov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Finančné príspevky – PO	146 299	8 214
Finančné príspevky - FO	3 360	190

2. Významné položky nákladov – nepeňažné dary, náklady na ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady

Druh a opis významných súm nákladov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Overenie účtovnej závierky	3 360	1 476
Ostatné služby projekt CAMP	11 278	9 467
Ostatné služby prenájom	12	1 576
Ostatné služby notárske a právne služby	144	2 061
Ostatné služby poradenské a konzultačné	0	18 564
Ostatné služby inde nešpecifikované	0	2 377
Ostatné služby spolu	14 794	35 521

3. Prehľad použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie

Účtovná jednotka v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období nesprávne zúčtovala prijaté a použité príspevky z podielu zaplatenej dane. Podrobnosti uvedené v článku II., v odseku „Opravy chýb minulých účtovných období“.

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 5 3 7 5 2 7 5 5

V nasledujúcej tabuľke sú v stĺpci „Použitá suma z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia“ účtovná jednotka uvádza použité prostriedky v roku 2023, ktoré boli v roku 2023 chybné vykázané na účte 546.

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Ochrana a tvorba životného prostredia z príspevkov podielu zaplatenej dane za rok 2022 prijatých v roku 2023	6 440	16 108
Podpora vzdelávania z príspevkov podielu zaplatenej dane za rok 2022 prijatých v roku 2023	12 136	5 566
Ochrana a tvorba životného prostredia z príspevkov podielu zaplatenej dane za rok 2023 prijatých v roku 2024	0	3 600
Podpora vzdelávania z príspevkov podielu zaplatenej dane za rok 2023 prijatých v roku 2024	0	4 800
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		37 718

Príspevky z podielu zaplatenej dane za rok 2022, prijaté v roku 2023, boli účelovo použité v súlade s §50 ZDP v roku 2023 vo výške 18 576 € a v roku 2024 vo výške 21 674 €, v úhrnnej výške 40 250 €.

Príspevky z podielu zaplatenej dane za rok 2023, prijaté v roku 2024, boli za rok 2024 účelovo použité v súlade s §50 ZDP vo výške 8 400 €, nespotrebované k 31.12.2024 vo výške 37 718 €.

ČI. V

OPIS ÚDAJOV NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka v bežnom ani bezprostredne predchádzajúcom období neúčtovala na podsúvahových účtoch.

ČI. VI

ĎALŠIE INFORMÁCIE

Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.

Po 31. decembri 2024 nenastali žiadne udalosti majúce významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva.