

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO 3 7 8 8 6 4 4 4

--	--	--	--

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE NUJ zostavenej k 31.12.2025

Čl. I

Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Domov dôchodcov HERTNÍK n. o.
Sídlo účtovnej jednotky	Hertník č. 90, 086 42 Hertník
Dátum založenia/zriadenia	16.04.2004
Spôsob založenia/zriadenia	Registrácia KU v Prešove: OVVS-77/2004-NO
Názov zriaďovateľa	Obec Hertník
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad, Hertník č. 162, 086 42 Hertník
IČO	37886444
DIČ	2022078300
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie sociálnych služieb pre staršie osoby a osoby so zdravotným postihnutím
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Iné všeobecné údaje:	

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Predseda správnej rady :	MUDr. Štefan Harčarufka
Revízor :	Anna Banasová
Členovia Správnej rady :	Mgr. Jozef Biľ Slavomír Geralský

	Marián Kozma Doc. Ing. Beáta Gavúrová, PhD, MBA
Dátum schválenia účtovnej závierky k 31.12.2024 za predchádzajúce účtovné obdobie	schválená správnu radou neziskovej organizácie dňa 10.03.2025

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

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
- provízia
- poisťné
- 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.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý 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 reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b.) 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
- iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d.) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e.)Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f.)Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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.)Závázky

Závázky 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. Tvoria sa na základe zásady opatnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i.)Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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.)Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l.)Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na Euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) platným ku 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.

m.)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.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. **Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.** Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25%
2	6	16,67%
3	8	12,5%
4	12	8,33%
5	20	5%
6	40	2,5%

tabuľka k čl. I ods. 4 o počte zamestnancov a dobrovoľníkov

	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	0	0

tabuľka k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Tabuľka č. 1

Nezisková organizácia nemá dlhodobý nehmotný majetok

	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
presuny							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							

Tabuľka č. 2 Stav a pohyb u dlhodobého hmotného majetku

Popis majetku : Stoličkový schodiskový výťah : 10 971 EUR , Nábytková zostava : 1 597 EUR, exteriér sušiak prádla 309 EUR, benzínová kosačka 346 EUR . Vyraďovanie dlhodobého majetku z dôvodu poškodenia, opotrebovania a nepoužiteľnosti dňa 21.11.2025 Protokolom o vyradení DHIM vyradovacou a likvidačnou komisiou zriadenou Správnou radou neziskovej organizácie.

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia				10971				2252			13223
prírastky											
úbytky				10971				2252			13223
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				0				0			0
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia				10971				2252			13223
prírastky											
úbytky				10971				2252			13223
Stav na konci bežného účtovného obdobia				0				0			0
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				0				0			0
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				0				0			0
Stav na konci bežného účtovného obdobia				0				0			0

tabuľka k čl. III ods. 6 o položkách krátkodobého finančného majetku

Tabuľka č. 1

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica EUR	0	0
Ceniny		
Bežné bankové účty EUR	102	266
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste		0
Spolu	102	266

tabuľka k čl. III ods. 12 o zmenách 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					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-142				-142
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobia	0				0
Spolu:	-142				-142

tabuľka k čl. III ods. 10 o pohľadávkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	0	0
Ostatné krátkodobé pohľadávky -úhrady klienti zariadenia za služby po splatnosti	0	0
Ostatné pohľadávky -preplatky energie	0	0
Pohľadávky spolu	0	0

tabuľka k čl. III. ods. 11 Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky +	Úbytky -	Stav na konci účtovného obdobia
Náklady budúcich období spolu z toho:	058	0		0	0
		0		0	0
		-		-	
		0		0	0
Spolu		0		0	0

tabuľka k čl. III ods. 13 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	0
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	0
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

tabuľka k čl. III ods. 14 písm. a) o tvorbe a použití rezerv

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na starú dovolenku -mzdy	0				0
Rezerva na Audit	0				0
Zákonné rezervy spolu	0				0
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Dlhodobé rezervy ostatné					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu	0				0

tabuľka k čl. III ods. 14 písm. c) a d) o záväzkoch

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	0	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka:		
- záväzky z obchodného styku – dodávatelia	0	0
- záväzky voči zamestnancom-mzdy	0	0
- zúčtovanie so SP a ZP – poisťné mzdy	0	0
- daňové záväzky – daň mzdy	0	0
- záväzky k územnej samospráve-Obec Hertník	172	336
- ostatné záväzky-neprevzaté preplatky klientov za služby/dedičské konanie	72	72
Krátkodobé záväzky spolu	244	408
Záväzky zo sociálneho fondu	0	0
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	0	0
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	244	408

tabuľka k čl. III ods. 14 písm. e) o vývoji sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	0	0
Tvorba sociálneho fondu z miezd zamestnancov	0	0
Zrušenie sociálny fond – ukončenie zamestnávania Preúčtovanie do ostatných výnosov	0	
čerpanie –stravovanie zamestnancov	0	0
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	0	0

tabuľka k čl. III ods. 14 písm. f) o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia	Suma istiny na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver					0	0
Pôžička					0	0
Návratná finančná výpomoc					0	0
Dlhodobý bankový úver					0	0
Spolu					0	0

- Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci nezisková organizácia - nemá obsahovú náplň

tabuľka k čl. III ods. 15 o významných položkách výnosov budúcich období

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku	0			0
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie	0			0
Finančný dar	0			0
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie	0			0
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku	0			0
grantu	0			0
Z podielu zaplatenej dane- FRSR	0			0
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane	0			0

Položky výnosov budúcich období – nezisková organizácia nemá obsahovú náplň

Čl. IV.

Informácie o výnosoch a nákladoch

tabuľka k čl. IV Prehľad Výnosov a dotácií

<i>Výnosy z hlavnej nezdaňovanej činnosti</i>	Bežné účtovné obdobie v EUR k 31.12.2025	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR
účet 644 – Uroky z bankového účtu VUB	0	0
účet 602 - služby	0	0
účet 649 – Ostatné výnosy -preplatky, iné	0	0
účet 665-Príspevky z podielu zaplatenej dane	0	0
účet 691-Dotácie – Obec Hertník, zúčtovanie dotácie	164	214
CELKOM VÝNOSY :	164	214

Dotácie v roku 2025 celkom v sume 164,- EUR : z toho

Dotácia zriaďovateľ Obec Hertník : zúčtovanie v sume 164,-EUR na iné a bankové poplatky neziskovej organizácie

tabuľka k čl. IV o Nákladoch

<i>Náklady vynaložené na hlavnú nezdaňovanú činnosť</i>	Bežné účtovné obdobie v EUR k 31.12.2025	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR
Spotreba materiálu	0	0
Spotreba energie /plyn, elektrina, voda/	0	0
Opravy a udržiavanie / štandardný bežný servis, opravy/	0	0
Cestovné zamestnanci	0	0
Náklady na reprezentáciu	0	0
Ostatné služby – údržba softvéru	0	0
Mzdové náklady	0	0
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	0	0
Ostatné sociálne poistenie pre zamestnancov	0	0
Zákonné sociálne náklady /stravovanie zamestnancov, sociálny fond, pracovný odev, PNS/	0	0
Ostatné dane a poplatky /poplatok za komunálny odpad, kolký /	0	0
Iné ostatné náklady / bankové poplatky, iné poplatky/	164	162
Odpisy DHIM	0	0
Odpísanie pohľadávky	0	0
Celkom Náklady :	164	162
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie : +ZISK/ -STRATA	0	0

tabuľka k čl. IV ods. 6 o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Príjem z podielu zaplatenej dane	0	0
Použitie podielu zaplatenej dane	0	0
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia	0	0

tabuľka k čl. IV ods. 8 o nákladoch vynaložených v súvislosti s auditom účtovnej závierky

Jednotlivé druhy nákladov za	Suma
overenie účtovnej závierky	0
uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
súvisiace audítorské služby	
daňové poradenstvo	
ostatné neaudítorské služby	
Spolu	0

čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

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

Nezisková organizácia nemá obsahovú náplň pre tieto údaje.

čl.VI.

Ďalšie informácie

- (1) **Nezisková organizácia nemá žiadne iné aktíva, ktoré nie sú zaznamenané v súvahe.**
- (2) **Nezisková organizácia nemá žiadne iné pasíva, ako sú napr. povinnosti vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí a iné povinnosti, ktoré nie sú zaznamenané v súvahe.**
- (3) **Nezisková organizácia neeviduje ani žiadne finančné práva alebo povinnosti, ktoré nie sú zaznamenané v súvahe.**
- (5) **Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.**
K 31.12.2025 nebola obnovená prevádzka sociálnych služieb