

**Poznámky individuálnej účtovnej zvierky
RO zostavenej k 31. decembru 2025**

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 2025 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 2025 do 31. decembra 2025

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. Ondrej Molitoris

Názov položky	2025	2024
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	89,2	85,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	87	89
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. 2025 do 31. 12. 2025 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 nevykonalnosti 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 2025 do 31. decembra 2025 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č.1)

Významné pohyby položiek majetku sú najmä:

Prírastky:

Riadne zaradený IM a to,; Elektronický zabezpečovací systém v sume : 3 971,94€
Policový regál v sume: 1 720,77€

Úbytky:

Bol riadne vyradený investičný majetok a to, : PC HP Vectra, monitor a tlačiareň v sume: 1 366,65€
Kamerový systém v sume : 6 638,78€
Práčka Primus v sume : 2 174,40€

Neúčtovne vyradený majetok: Kombinovaný sporák v sume : 649,87€
Kombinovaný sporák v sume : 649,87€

Prevod do správy majetku:	(OC=	0,00€)
Riadne zaradenie nákupom:	(OC=	5 692,71€)
Riadne vyradenie:	(OC=	10 179,83€)
Obstaranie dlhodobého majetku:	(OC=	0,00€)
Technické zhodnotenie majetku:	(OC =	0,00€)

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	260,77€
Motorové vozidlo Citroen Jumper	Havarijné poistenie	480,76€
Motorové vozidlo Citroen Picasso	Povinné zmluvné poistenie	177,98€
Motorové vozidlo Citroen Picasso	Havarijné poistenie	288,92€
Poistenie majetku	Majetkové poistenie	1 800,00€
Poistenie zamestnávateľa	Poistenie zamestnávateľa	122,50€
Poistenie spolu:		3 058,48

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	974 320,96
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	58 139,40
Dopravné prostriedky	77 578,49
Umelecké diela a zbierky	
Majetok daný do správy RO a PO	
Obstaranie dlhodobého majetku	18 327,00
Celkom	1 852 639,94

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		
Zníženie spolu			0	
	042	25		
	042	100		
	042	20		
Zvýšenie spolu			0	

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Prehľad dlhodobého finančného majetku účtovnej jednotky od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 je uvedený v tabuľkovej časti č.1. 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 2025	Vlastné imanie 2024	v eur	
					Účtovná hodnota 2025	Účtovná hodnota 2024

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	Opis
a	1	2	3
314- poskytnuté preddavky	64		
315 - ostatné pohľadávky	65		
318- ostatné pohľadávky			
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68	23 739,10	nedoplatky ošetrovného za rok 2025
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	1 526,62	preddavok na stravné zamestnancovi, MSK karty
378 - iné pohľadávky – krátkodobé	81	1 520,59	stabilizačný príspevok
Spolu		26 786,31	

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

Textová časť k tabuľke č.3

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2024	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2025	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Gašparovičová	2 089,39	1 007,77	900,00	900,00	2 653,01	Dlhodobé neplatenie
Pauer	4 547,95	0,00	0,00	0,00	4 547,95	Dlhodobé neplatenie
Hornýáková	1 234,48	0,00	30,00	30,00	1 204,48	Dlhodobé neplatenie
Herodek	1 192,03	0,00	476,01	476,01	260,80	Dlhodobé neplatenie
Wolfsberger Wiliam	203,90	0,00	203,90	203,90	0,00	Dlhodobé neplatenie
Volková Nora Kamila	1 332,78	0,00	0,00	0,00	1 332,78	Dlhodobé neplatenie
Kratochvíľ Patrik	677,70	0,00	677,70	677,70	0,00	Dlhodobé neplatenie
Čeladník Stanislav	1 272,32	1 568,37	0,00	0,00	2 840,69	Dlhodobé neplatenie
Polakovič Tibor	3 721,12	0,00	0,00	0,00	3 721,12	Dlhodobé neplatenie
Spolu:	16 271,67	2 576,14	2 286,98	2 286,98	16 560,83	

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a
318	16 560,83	Dlhodobá pohľadávka

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

Pohľadávky podľa doby splatnosti brutto	číslo riadku	Zostatok 2025	Zostatok 2024
a	B	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti	01	8 704,89	13 785,43
z toho:			
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	8 704,89	13 785,43
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	18 081,42	18 735,68
Spolu	06	26 786,31	32 521,11

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok 2024	Prírastky	Úbytky	Zostatok 2025
Pokladnica	86	0	53 627,66	-53 627,66	0
Ceniny	87	0	0	0	0
Bankové účty	88	226 521,75	351 060,76	-239 180,03	338 402,48
Spolu		226 521,75	351 060,76	-239 180,03	338 402,48

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
Spolu						

5. Časové rozlíšenie aktív

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2025	Zostatok k 31.12.2024
Náklady budúcich období spolu	3 153,51	3 043,52
z toho:		
- Predplatné na knihy a časopisy	12,69	1,32
- Doména, licencie, Vema, prístupy na web porad. podnikateľa	703,77	596,78
- Poistenie automobilov	1 012,45	1 019,82
- Poistenie zamestnávateľa	53,60	53,60
- Poistenie majetku	1 350,00	1 350,00
- Nájomné za pozemok s BSK	21,00	22,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
-		
-		

Čl. IV

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 je uvedený v tabuľkovej časti. (tabuľka č. 5)

Názov položky	Zostatok 2024	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok 2025
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	-30 443,00			- 30 554,62	
431-Výsledok hospodárenia	-30 554,62	14 166,63		30 554,62	14 166,63
Spolu	-60 997,62	14 166,63		0,-	46 830,99

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2025 do 31. decembra 2025 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 2024 ÚJ tvorila najmä na zamestnanecké pôžičky na rok 2025 a to v sume 37 993,71€, v roku 2025 urobila presun z dlhodobej rezervy na krátkodobú v sume 12 134,59€. Zároveň tvorila dlhodobú rezervu na rok 2026 vo výške 14 657,29€.

Krátkodobé rezervy

ÚJ tvorila ostatné krátkodobé rezervy v roku 2024 najmä na zamestnanecké pôžičky na rok 2025 a to v sume 13 898,25€, zároveň prijala z dlhodobých rezerv v sume 12 134,59€, ktorú použila na zamestnanecké pôžičky v sume 27 232,76 € a zároveň tvorila krátkodobú rezervu na rok 2026 v sume 12 740,33€

Krátkodobé rezervy ÚJ v t roku 2024 tvorila na nevyfakturované dodávky a služby na rok 2025 vo výške 1500,-€, rezervu použila na dodávky vo výške 1 500,00€. V roku 2025 tvorila novú rezervu na rok 2026 a to vo výške 1 500,00€.

2. Závazky

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

Ostatné dlhodobé záväzky- (k 31.12. 2025 **319 417,87€**)

Ostatné dlhodobé záväzky- (k 31.12. 2024 **230 836,59 €**)

Názov položky	Výška k 31.12.2024	Výška k 31.12.2025	Opis
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	224 434,23	309 329,81	
321 - Dodávateľia	1 240,03	12 884,60	dodávateľské faktúry
325 – Ostatné záväzky	0,-	0,-	Záväzkov so sociálnou poisťovňou
326 – nevyfakturované dodávky	0,-	0,-	Nevyfakturovaná dodávka za potraviny
379 – Iné záväzky	3 533,97	3 855,05	Náhrada príjmu za PN v sume 1 221,34€, stabilizačné 1 520,59€, exekúcia 1 113,12€)
331 - Zamestnanci	116 817,94	139 706,07	Mzda zamestnancom
333- Ostatné záväzky zo zamestnancami	275,-	669,59	Rekreačný poukaz
336 – Zúčt.s org.SP a ZP, DDS	76 650,00	97 652,48	Sociálne a zdravotné poistenie
342 – Ostatné priame dane	17 849,81	30 807,72	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	8 067,48	23 754,30	Dary

c) So zostatkovou dobou splatnosti od 1roka do 5 rokov z toho:	6 402,36	10 088,06	
472 – Záväzky zo SF	6 402,36	10 088,06	Tvorba a čerpanie SF

Účet 336 tvoria : Všeobecné zdravotné poistenie v sume: **18 592,52€**
 Union a Dôvera zdravotná poisťovňa v sume: **10 244,23€**
 Sociálne poistenie v sume: **66 752,29€**
 Dopln. dôchodkové pripoistenie v sume : **2 063,44€**

Záväzky zo sociálneho fondu (v sume **10 088,06€**)

Sociálny fond	Rok 2024	Rok 2025
Stav k 1.januáru	7 336,56	6 402,36
Tvorba sociálneho fondu	20 090,58	22 874,20
Čerpanie sociálneho fondu	21 024,78	19 188,50
Stav k 31.decembru	6 402,36	10 088,06

Zamestnávateľ tvorí sociálny fond ako úhrn:

- povinného prídeltu vo výške 1%,
 - 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 31.12.2025 **5 993,65 €**

v sume k 31.12.2024 **5 202,16 €**

	31.12.2025	31.12.2024
Nájomné		
Ostatné		
Výdavky budúcich období spolu		
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR	1 973,18	2 421,50
Bežné transfery prijaté z prostriedkov ŠR		
Kapitálové transfery prijaté od iných subjektov	3 686,28	2 446,47
Bežné transfery prijaté od iných subjektov	334,19	334,19
Ostatné		
Výnosy budúcich období spolu	5 993,65	5 202,16

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. 2025 **3 232 955,16 €**

v sume k 31.12. 2024 **2 827 373,26 €**

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2025	Suma k 31.12.2024
60- tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	215 807,88	225 914,81
69- výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	2 721 066,88	2 554 270,35
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	16 521,75	17 317,47
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	191,34 251 205,62	1 924,02
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 -	3 015,90	2 238,15
64- ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	510,57	1 090,00
65- zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	21 899,92	23 006,09
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	2 286,98	1 164,05

Celková výška výnosov k **31.12.2025** bola vykázaná vo výške **3 232 955,16 €**, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2024 o 405 581,90€, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2 827 373,26 €.

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

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- poplatok za služby 215 807,88 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 191,34 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjekt verejnej správy vo výške 251 205,62€ (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 2 721 066,88€ (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 16 521,75 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 3 015,90€

1. Náklady

v sume k 31.12. 2025 **3 235 573,88 €**

v sume k 31.12. 2024 **2 828 607,36 €**

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2025	Suma k 31.12.2024
50- spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu z toho:	36 730,70	27 100,69
502 - Spotreba energie z toho: - elektrická energia - voda - plyn -	100 888,25	98 384,44
51- služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho: Budovy a stavby Dopavné prostriedky Ostatné	60 932,90 221,60 1 798,40 58 898,65	15 893,81
512 – Cestovné	1 296,64	661,62
513 - Náklady na reprezentáciu -	1 295,42	991,62
518 - Ostatné služby z toho: Poštovné Telekomunikačné Školenia Nájomné Propagácia Ochrana objektu Stravovanie Stočné Ostatné	144 210,77 356,25 4 331,59 3 617,78 37,25 170,97 2 580,74 110 212,29 7 213,42 15 690,48	129 667,57
521- osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 787 322,18	1 581 480,26
524 - Zákonné sociálne náklady	646 048,09	562 872,15
525 - Ostatné sociálne náklady	19 734,62	16 531,24
527 - Zákonné sociálne náklady	126 338,48	90 162,25
53- dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	37 544,11	37 544,11
538 - Ostatné dane a poplatky z toho: -	5 204,60	5 247,76
54- ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
545- ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
546- odpis pohľadávky	2 286,98	1 164,05
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	715,36	0,86
549 -manká a škody	0,00	220,14
55- odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	17 451,03	18 018,96
553 - Tvorba ostatných rezerv	28 891,62	16 993,52
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	2 576,14	8 141,54
56-finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	2 581,57	2 227,63

-		
58- náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
587 -Náklady na ostatné transfery	0,00	451,92
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	206 346,15	203 814,52
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	7 178,27	11 036,70

Celková výška nákladov k **31.12.2025** bola vykázaná vo výške **3 235 573,88 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2024, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2 828 607,36 €.

Nárast nákladov bol spôsobený infláciou a energetickou krízou.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 36 730,70 €
- náklady za energie vo výške 100 888,25 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou
- údržba a opravy vo výške 60 932,90€
- cestovné náhrady vo výške 1 296,64€
- reprezentačné vo výške 1 295,42€
- nájomné za pozemok so samosprávnym krajom vo výške 1,-€
- nájomné za pozemok vo výške 36,25€
- ostatné služby vo výške 144 173,52€
- mzdové náklady vo výške 1 787 322,18 €
- sociálne náklady vo výške 646 048,09 €
- ostatné sociálne náklady vo výške 19 734,62€
- zákonné socialne náklady vo výške 126 338,48€
- odpisy vo výške 17 451,03 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 206 346,15€ (účet 588)
- náklady z budúceho odvodu príjmov RO vo výške 7 178,27€ (účet 589)

V nákladoch nemáme zahrnutú pokutu za parkovanie, nebola doručená na zaúčtovanie, riaditeľka predpis k pokute dala priamo zamestnancovi ,ktorý túto pokutu spôsobil a ten ju následne zaplatil. O tejto skutočnosti finančná účtovníčka nemala vedomosť, zistila to až pri odsúhlasovní zaväzkov a pohľadávok v rámci KB.

Prehľad o nákladoch na služby účet 518:

	<i>v sume 133 611,73 €</i>	<i>v sume 30 977,72 €</i>
	31.12.2024	31.12.2023
Nákup licencií a licenčné poplatky		
Doprava, preprava		
Prenájom (lízing)		
Nájomné – budovy, objekty alebo ich časti	1	1
Nájomné – dopravné prostriedky		
Nájomné - iné	36,25	36,25
Právne, ekonomické a iné poradenstvo		
Poradenstvo - hardvare, software		
Propagácia, reklama, inzercia		118,80
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	2 398,00	2 691,37
Administratívne a režijné náklady		
Strážna služba	2 793,84	1 869,84
Telekomunikačné služby	3 944,16	4 050,99
Štúdie, expertízy, posudky		

Centrum sociálnych služieb prof. Karola Matulaya pre deti a dospelých, 841 01 Bratislava
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2025

Konkurzy, sťažby		
Spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne	318,30	271,15
Ostatné poštové služby		
Ostatné poistenie		
Stravovanie	90 157,51	4 147,20
Stočné	11 754,61	5 703,17
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	22 208,06	12 087,95
Spolu	133 611,73	30 977,72

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	31.12.2025	31.12.2024
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		
Spolu	0,00	0,00

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	260 610,47	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		
Spolu		260 610,47	

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 a nenávratné ho 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 **2 743 365,82 €**

	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie
	Prijatý transfer bežný	2 721 066,88
	Prijatý transfer kapitálový	22 298,94
	Prijatý transfer dary	0,00
	Prijatý transfer – M	2 743 365,82

	Prijatý transfer	
	Prijaté výnosové úroky	
	Nákup služieb	

ČI. IX

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet ÚJ na rok 2025 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 23.12. 2024 uznesením Zastupiteľstva BSK č. 122/2024 ako vyrovnaný.

Zmeny rozpočtu v roku 2025 podľa typu:

- prvá zmena schválená dňa 30.01.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.1 (presun medzi položkami)
- druhá zmena schválená dňa 24.02.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.39 (rekonštrukcia elektronického zabezpečovacieho systému vo výške 4 013,51€)
- tretia zmena schválená dňa 25.02.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.41 (odvody k navýšeným osobným príplatkom vo výške 31 322,88€)
- štvrtá zmena schválená dňa 28.02.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.2 (presun medzi položkami)
- piata zmena schválená dňa 27.03.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.72 (architektonická štúdia v rámci projektu “Autistické centrum Jankolova – AŠ” vo výške 18 327,00€)
- šiesta zmena schválená dňa 31.03.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.3 (presun medzi položkami)
- siedma zmena schválená dňa 07.04.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.80 (vratka stabilizačného príspevku z r.2023 vo výške 450,-€)
- ôsma zmena schválená dňa 14.04.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.91(úprava RO k rekonštrukcii elektr. zabezpečovacieho zariadenia vo výške 41,57€)
- deväta zmena schválená dňa 15.04.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.92(odstránenie havárie kúrenia v energokolektoroch vo výške 4 852,22€)
- desiatu zmena schválená dňa 30.04.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.4 (presun medzi položkami)
- jedenásta zmena schválená dňa 31.05.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.5 (presun medzi položkami)
- dvanásta zmena schválená dňa 02.06.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.145 (transfer na odvody k odmenám pre zamestnancov v origi. Kompetencii MF SR vo výške 94 653,83€)
- trinásta zmena schválená dňa 13.06.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 168 (transfer na odvody k odmene riaditeľ vo výške 4 650,18€)
- štrnásť zmena schválená dňa 27.06.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.192(poistné plnenie za poškodené sklo v okne vo výške 17 427,68€)
- pätnásť zmena schválená dňa 30.06.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.6 (presun medzi položkami)
- šestnásť zmena schválená dňa 02.07.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.200 (transfer na rekonštrukciu kotolne vo výške 56 021,60€)
- sedemnásť zmena schválená dňa 08.07.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 209 (úprava vratky stabilizačného príspevku z roku 2023 vo výške 470,00€)
- osemnásť zmena schválená dňa 22.07.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 220 (transfer na preojetktovú dokumentáciu v priestoroch SOŠ pegag. Bullova vo výške 43 234,50€)
- devätnásť zmena schválená dňa 28.07.2025 Úprava limitu dotácie nsymetrická č.228 (transfér na výmenu PVC v budovách vo výške 4 655,53€)
- dvadsať zmena schválená dňa 31.07.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.7 (presun medzi položkami)
- dvadsať prvá zmena schválená dňa 07.08.242 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.242 (zniženie RO č.200 maľovanie vnútorných priestorov vo výške 4 395,90€)
- dvadsať druhá zmena schválená dňa 31.08.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.8(presun medzi položkami)
- dvadsať tretia zmena schválená dňa 12.09.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.281 (trnasfer na ocenenie zamestnancov za rok 2025 vo výške 2 651,04€)

- dvatsiata štvrtá zmena schválená dňa 25.09.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 297 (transfer na vstupenky na festival židovskej kultúry v sume 20,-€)
- dvatsiata piata zmena schválená dňa 30.09.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č. 9 (presun medzi položkami)
- dvatsiata šiesta zmena schválená dňa 10.10.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.308 (vratka nevyčerpanej dotácie MF SR origin. Kompetencie v sume 461,21€)
- dvatsiata siedma zmena schválená dňa 13.10.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č. 311 (vratka časti dotácie MPSVaR SR stabilizačný príspevok v sume 529,78€)
- dvatsiata ôsma zmena schválená dňa 15.10.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.318(presun medzi položkami KV a BV)
- dvatsiata deviata zmena schválená dňa 31.10.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.10 (presun medzi položkami)
- tridsiata zmena schválená dňa 26.11.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.376 (navýšenie rozpočtu na odvody k odmenám v sume 41 820,-€)
- tridsiata prvá zmena schválená dňa 27.11.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.378 (odvody k odmene riaditeľke v sume 4 786,95€)
- tridsiata druhá zmena schválená dňa 30.11.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č. 11 (presun medzi položkami KZ 11H a KZ 41)
- tridsiata tretia zmena schválená dňa 05.12.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.395 (presun medzi položkami BV 620 poistné na 642013 odchodné)
- tridsiata tretia zmena schválená dňa 08.12.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.397 (dotácia z PMSVaR na stab. Príspevok v sume 33 200,-€)
- tridsiata štvrtá zmena schválená dňa 09.12.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.403 (dotácia na pokrytie nákladov na dopravu v sume 65 428,03€)
- tridsiata piata zmena schválená dňa 10.12.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.405 (presun z z PK 11.3 na PK 11.1.9 v sume 2 072,82€)
- tridsiata šiesta zmena schválená dňa 17.12.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.421 (vratka dane k stabilizačnému príspevku z r. 2023 v sume 52,-€)
- tridsiata siedma zmena schválená dňa 31.12.2025 Úprava limitu dotácie symetrická č.13 (presun medzi položkami)
- tridsiata ôsma zmena schválená dňa 31.12.2025 Úprava limitu dotácie nesymetrická č.434 (zmena zdroja financovania v súvislosti s poskytnutím jednorázovej dotácie MPSVaR SR v roku 2025)

Čl. X

INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2025 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2025.