

Poznámky k 31.12.2022

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	Bernoláková 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	10
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	3	1
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

Od 1.10.2022 sme sa stali platiteľmi dane z pridanej hodnoty.

Od uvedeného obdobia refakturácia energií a vody bola účtovaná ako tržba a nebola znížením nákladov.

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 stavieb do majetku	1 703 ,88 €	
021	Zaradenie technického zhodnotenia budovy	1 150,00 €	
022	Zaradenie zakúpených SHV a SHV	10 554,04 €	
023	Vyradenie dopravného prostriedku		16 562,29 €

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	596,80 €

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	6228316,25

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	31901,82	Faktúry za poskytnuté služby a nájomné
Ostatné pohľadávky	065	21552,89	Dobropisy za el. energiu a plyn

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 31.12.2022
Pokladnica	3210,89
Ceniny	0
Bankové účty	48255,15

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

Opis jednotlivých položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	2531,53	1986,53
Predplatné časopisov, služby STP APV 2023	83,04	69
Povinné zmluvné poistenie	554,29	557,53
Finančný príspevok na stravu 2023	1894,20	1360

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

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2022	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	317 138,97			-5655,86	311483,11	VH za rok 2021 bol presunutý na nevysporiadaný VH minulých rokov
Výsledok hospodárenia (431)	-5 655,86	34022,37		5655,86	34022,37	Presuny : preúčtovanie VH za rok 2021 Prírastok : VH za rok 2022

B Závazky**1. Rezervy - tabuľka č.7**

Rezervy krátkodobé za rok 2022 v sume 608,57 € boli tvorené na nevyfakturované vodné a stočné.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka eviduje záväzky po lehote splatnosti voči dodávateľom v sume 1.074 €.

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	1063,72	2844,30
- záväzky zo sociálneho fondu	919,72	665,30
- Ostatné dlhodobé záväzky	144,00	2179,00
Krátkodobé záväzky z toho:	41839,01	20019,19
- záväzky voči dodávateľom	13402,06	4190,87
- záväzky voči zamestnancom	17016,38	9223,42
- záväzky voči poisťovniam	7762,19	5416,66
- záväzky voči daňovému úradu	3658,38	1188,24
- iné záväzky	0	0

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 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	9344,93	8946,36
Sponzorsky obstaraný DHM	8305,66	8946,36
Prenájom reklamnej plochy	1039,27	0

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

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	306630,77	126784,03
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	641 – Tržby z predaja DHM	0	0
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - príjmy z prenájmu	57760,07	50193,80
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	8479,37	0

AD HOC Malacky
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Výnosy z transferov	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce v PO zriadených obcou	433500,00	325000,00
	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce v PO zriadených obcou	117178,10	114352,90
	693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	4597,28	0
	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 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	41140,37	45772,81
	502 – Spotreba energie	232549,40	64803,71
	- elektrická energia	55297,83	23590,55
	- plyn	156450,29	32502,33
	- vodné	20801,28	8710,83
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	64575,28	59046,66
	518 – Ostatné služby	85578,30	37416,50
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	230253,28	194206,38
	524 – Zákonné sociálne poistenie	63446,77	57133,73
	525 – Ostatné sociálne poistenie	2654,73	2252,66
	527 – Zákonné sociálne náklady	8239,69	7046,19
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	5704,34	5616,94
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť - neuplatnená DPH	14031,09	0
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	144026,94	140446,00
	553 – Tvorba ostat. rezerv z prevádzk. činnosti	608,57	8479,37
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1651,61	393,23
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	343,99	15,63

V roku 2022 bolo niekoľkonásobné zvýšenie spotreby energie z dôvodu navýšenia cien. Neuplatnená daň z pridanej hodnoty bola prevedená na ostatné náklady na prevádzkovú činnosť.

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a	B	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	306630,77	126784,03
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	306630,77	126784,03
501	Spotreba materiálu	06	41140,37	45772,81
502	Spotreba energie	07	232549,40	64803,71
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	64575,28	59046,66
512	Cestovné	10	12,40	0
513	Náklady na reprezentáciu	11	25,96	80,28
518	Ostatné služby	12	85578,30	37416,50
521	Mzdové náklady	13	230253,28	194206,38
524	Zákonné sociálne poistenie	14	63446,77	57133,73
525	Ostatné sociálne poistenie	15	2654,73	2252,66
527	Zákonné sociálne náklady	16	8239,69	7046,19
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	5704,34	5616,94
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	144026,94	140446,00
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	878207,46	613821,86

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 2022 je 34,92 %.

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 €	89449,07	771 – DHM
	DNM do 2400 €	12000,00	v používaní 792 - 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 9.12.2021 uznesením č. 131/2021.

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena - schválená dňa 24.3.2022 uznesením MsZ č.27/2022
- druhá zmena - schválená dňa 23.6.2022 uznesením MsZ č.66/2022
- tretia zmena - rozpočtové opatrenie primátora – súhlas s presunom finančných prostriedkov dňa 29.9.2022
- štvrtá zmena - rozpočtové opatrenie primátora – súhlas s presunom finančných prostriedkov dňa 19.12.2022

Čl. VIII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.