

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum sociálnych služieb Svinná, n.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Svinná 141, 913 24 Svinná
IČO	45741212
Dátum založenia	24.06.2013
Spôsob založenia	Zakladacia listina, rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy a zákonom o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
Názov zriaďovateľa	Obec Svinná
Sídlo zriaďovateľa	Svinná 141, 913 24 Svinná
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☐ áno ☒ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Starostlivosť o staršie osoby a osoby so zdravotným postihnutím v pobytových zariadeniach
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Mináriková
Funkcia	riadiťka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	
– počet vedúcich zamestnancov	2

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia 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 nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	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 nakupované	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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.

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

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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej

skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2	1/2
2	4	1/4
3	6	1/6
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok:

- od 1,- € do 199,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby,
- od 200,- € do 2 399,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhodobým nehmotným majetkom sa odpisuje 2 roky a ročná odpisová sadzba je 1/2 obstarávacej ceny majetku.

Drobný hmotný majetok :

- od 1,- € do 19,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a vedie sa v operatívnej evidencii majetku,
- od 20,- € do 199,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a vedie sa na podsúvahovom účte,
- od 200,- € do 1 699,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhodobým hmotným majetkom, sa odpisuje 2 roky a ročná odpisová sadzba je 1/2 obstarávacej ceny majetku.

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 |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	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

- prijatý od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom – sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom – sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2018
Drobný DHM	028	17	383,51	740,90	0,00	0,00	1.124,41
Obstaranie DHM	042	19	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00
DHM spolu		9	663,51	740,90	0,00	0,00	1.404,41

Oprávky k DHM:

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2018
Drobný DHM	028	17	191,76	406,15	0,00	0,00	597,91
Oprávky spolu		9	191,76	406,15	0,00	0,00	597,91

Opravné položky k DHM:

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2018
Obstaranie DHM	042	19	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00
Opravné položky spolu		9	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00

Zostatková hodnota DHM:

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2017	KZ k 31.12.2018
Drobný DHM	028	17	191,75	526,50
Obstaranie DHM	042	19	0,00	0,00
DHM spolu		9	191,75	526,50

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o nájme:	
- budovy	68.373,28
- stavby	4.780,00
- stroje, prístroje, zariadenia, inventár (SHV, DrHM)	19.969,36

c) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
042 – Projektová dokumentácia	280,00	OP v plnej výške (100%) k nevyužitým projektom z dôvodu nevypísania výzvy na predkladanie žiadosti o NFP na rekonštrukciu budovy

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	44	9.101,29	Za nájom a opatrovateľskú službu
Spolu		9.101,29	

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam

Aj v roku 2018 účtovná jednotka pristúpila k tvorbe opravných položiek k pohľadávkam z dôvodu verného a pravdivého zobrazovania skutočností.

Názov	Účet	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2018
Ostatné pohľadávky	315	44	3.157,93	1.588,30	0,00	0,00	4.746,23

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Ostatné pohľadávky	1.588,30	Neuhradené pohľadávky z roku 2014-2017 za nájom a opatrovateľskú službu

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti** (riadok 042 súvahy)

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky v lehote splatnosti	89,92	0,00
Pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vrátane	0,00	0,00
Pohľadávky v lehote splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Pohľadávky v lehote splatnosti dlhšie ako päť rokov	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti	9.011,37	5.835,91
Pohľadávky spolu	9.101,29	5.835,91

2. Finančný majetok

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica vrátane Ceniny	582,77
Bankové účty	12.384,36

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	49,51	47,13
- telefónne poplatky, poisťné	49,51	47,13

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – zmeny vlastných zdrojov krytia neobežného a obežného majetku

Názov položky	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia m. r.	8.694,28	0,00	0,00	5.752,88	14.447,16
Opravy účtovania minulých rokov	17,28	0,00	0,00	0,00	17,28
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	5.752,88	0,00	-6.307,18	-5.752,88	-6.307,18
Spolu	14.464,44	0,00	-6.307,18	0,00	8.157,26

B Záväzky

1. Rezervy ostatné

Tvorba a použitie rezervy

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na audit účtovnej závierky	300,00	300,00	300,00	0,00	300,00
Krátkodobé ostatné rezervy spolu	300,00	300,00	300,00	0,00	300,00

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit účtovnej závierky za rok 2018	2019

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti (riadky 79 a 87 súvahy)

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti	300,00	0,00
Záväzky v lehote splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	8.391,60	8.488,40
Krátkodobé záväzky spolu	8.691,60	8.488,40
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	469,34	292,71
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	469,34	292,71
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	9.160,94	8.781,11

b) popis významných položiek záväzkov

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	469,34	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	476,97 3.597,85 2.251,57 482,21 1.870,23	Neuhrazené dodávateľské faktúry Výplata miezd za december 2018 Neuhrazené odvody soc. a zdravotného poistenia Neuhrazená daň z príjmu Nevyčerpaný finančný príspevok pre zariadenie opatrovateľskej služby (za neobsadené miesta 2018)

c) prehľad o vývoji sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	292,71	203,04
Tvorba na ťarchu nákladov	541,76	204,96
Čerpanie	365,13	115,29
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	469,34	292,71

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu z toho:	280,00	280,00
- obstaranie majetku z roku 2014 z cudzích zdrojov	280,00	280,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	8.681,77	4 012,22
602 – Tržby z predaja služieb:		
– opatrovateľská služba	8.681,77	4 012,22
b) tržby z predaja a prenájmu majetku	9.702,40	8 004,00
658 – Výnosy z nájmu majetku:		
– z nájmu miestností v budove ZOS	9.702,40	8 004,00

Centrum sociálnych služieb Svinná, n.o.
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

c) dotácie	52.056,45	29 200,00
691 – Výnosy z bežných transferov		
– bežný transfer na ZOS z obce	42.000,00	10 000,00
– bežný transfer na ZOS z MPSVaR (prevádzka)	10.056,45	19 200,00
d) ostatné výnosy	357,87	441,00
649 – Iné ostatné výnosy		
– zúčtovanie rezerv	300,00	425,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	4.482,83	4.488,11
501 – Spotreba materiálu	538,84	808,57
502 – Spotreba energie		
– elektrická energia	1.337,92	1.183,72
– voda	349,36	292,55
– plyn	2.256,71	2.203,27
b) služby	2.503,19	2.163,04
511 – Opravy a udržiavanie		
– oprava a udržiavanie budovy		
518 – Ostatné služby		
– telefónne poplatky, internet	696,95	657,80
– služby výpočtovej techniky	259,20	213,60
– školenie, odborná príprava	124,00	
– štandardy kvality	300,00	490,00
– výkon za ochranu osobných údajov	206,40	
– auditorské služby	300,00	300,00
– za lekárske posudky, prehľadky	124,00	
– vývoz odpadu, fekálií	374,00	104,48
– náklady na PO a BOZP		198,00
c) osobné náklady	67.481,62	26.450,75
521 – Mzdové náklady	48.653,37	18.547,45
524 – Záonné sociálne náklady	16.301,66	6.517,99
525 – Ostatné sociálne náklady	457,01	367,13
527 – Záonné sociálne náklady	2.069,58	1.018,18
d) dane a poplatky	0,00	16,50
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1.994,45	2.202,96
551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	406,15	191,76
558 – Tvorba ostatných opravných položiek		
– k ostatným pohľadávkam	1.588,30	2.011,20
f) poskytnuté príspevky	70,00	70,00
g) ostatné náklady	573,58	512,98
549 – Iné ostatné náklady		
– bankové poplatky	248,30	187,70
– nevyfakturované dodávky, rezervy	300,00	300,00

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Evidenčný majetok	8.212,97	771 100 / 791 100
Prenajatý majetok	98.266,30	771 200 / 791 200

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy rozpočtu:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2017
220	11.800,00	15.240,00	15.208,71	11.871,20
290	0,00	560,00	57,87	347,06
310	57.240,00	60.270,00	60.270,00	52.240,00
450	0,00	15.680,00	15.677,74	6.684,04
Spolu	69.040,00	91.750,00	91.214,32	71.142,30

Výdavky rozpočtu:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2018	Skutočnosť 2017
610	23.060,00	46.520,00	44.461,83	18.591,93
620	8.180,00	15.635,00	15.625,20	6.923,35
630	37.730,00	28.500,00	22.420,54	31.157,24
640	70,00	355,00	354,82	92,07
710	0,00	740,00	740,90	383,51
Spolu	69.040,00	91.750,00	83.603,29	57.148,10

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.

Mgr. Mária Laššová
Osoba zodpovedná vypracovanie

Mgr. Jana Mináriková
Riaditeľka CSS Svinná, n.o.