

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Zariadenie pre seniorov
Sídlo účtovnej jednotky	930 05 Gabčíkovo, Športová č.568/14
Dátum zriadenia	1965
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Mestský úrad
Sídlo zriaďovateľa	Gabčíkovo
IČO	00655716
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
Opis činnosti účtovnej jednotky	
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie sociálnej starostlivosti seniorom v zariadení s celoročným pobytom
Iné všeobecné údaje - počet klientov ZpS	110

Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko, funkcia/	PhDr. Robert Horváth, MBA - riaditeľ ZPS
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, prepočítaný	46
Evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2023	49
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	-

Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

	Počet
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	-
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	-
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	-

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
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravej položky.

- d) Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- e) Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov 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) Záväzky
Záväzky 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 opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.
- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov 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) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska 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. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- l) 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba %
1	4	25
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5

Drobný nehmotný majetok od ...33,10..... EUR do 1.700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od33,10..... do 1.700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia 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	x nie
- neodpisovanému dlhodobému majetku	áno	x nie
- nedokončeným investíciám	áno	x nie
- dlhodobému finančnému majetku	áno	x nie
- zásobám	áno	x nie
- pohľadávkam	áno	x nie

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k nedokončeným investíciám

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k dlhodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka netvorila 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:

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 majetku** (tabuľka č. 1) Stav dlhodobého majetku oproti decembru predchádzajúceho roka sa zmenil nasledovne:

DHM - prehľad prírastkov	
Názov	€
Video-vrátnik	3612,00
SPOLU	3612,00
DKP	
Paravány	434,91
Zrkadlo	51,70
Televízny prijímač	459,00
Stojan sedim.	78,30
Šijací stroj VERITAS	165,00
Automatická práčka BEKO	499,00
Notebook ACER Aspire	549,00
Tlačiareň EPSON	299,00
Kuchynská linka	141,55
Regál na knihy	78,00
Stolička sprchovacia	480,00
Stolička sprchovacia	480,00
Umývačka riadu Beko	449,00
Taniere	251,10
Príbor súprava nerez	107,40
Spolu	4522,96
SPOLU	8134,96

DHM - prehľad úbytkov	
Názov	€
Šijací stroj	103,2
Šijací stroj	199,16
Umývačka riadu	349
SPOLU	651,36

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Stavby	Poistná zmluva.	492,2
Poist. za zodp. škodu	Poistná zmluva	937,81
Dopravné prostriedky	Povinné a havarijné poistenie	537,37

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

- nemáme

d) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky**

Majetok	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO,PO)	
Pozemky	53.628,76
Budovy, stavby	386.268,38
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	46162,59
Dopravné prostriedky	8502,00

2. Dlhodobý finančný majetok

- nemáme

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

- nemáme

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

- nemáme

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám – tabuľka č. 2

-nemáme

2. Pohľadávky

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

- nemáme významné pohľadávky

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam – tabuľka č. 3

- nemáme opravné položky k pohľadávkam

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy – tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č. 4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
S dobou splatnosti do 1 roka	134213,32	124541,10	Nedoplatky klientov za poskytované služby

3. Finančný majetok

- nemáme

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

- nemáme

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	1026,39 €
- poistenie	1026,39 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – tabuľka č. 5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevys.výsl. hosp. min.r.	10601,21			-1166,83	9434,38	
Výsledok hospodárenia	-1166,83	2238,95		1166,83	2238,95	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

- nemáme

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 – účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	5964,4	4811,47
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	13404,18	10869,39
- záväzky voči zamestnancom	40249,77	31445,19
- záväzky voči poisťovniam	24425,30	17885,61
- záväzky voči daňovému úradu	4798,10	3472,96
- ostatné záväzky-vreckové obyv.	125927,68	115682,93

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- nemáme

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období riadok súvahy 182

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výnosy budúcich období spolu z toho:	31135,55	41060,63

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 – Tržby z predaja služieb	414002,19
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
658 – Zúčt.ost.opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti	
691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	408815,63
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2060,81
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	632275,73
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR – zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	9617,38
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1051,26
698 – Výnosy samosprávy z kapit. transferov	307,70

2. Náklady – popis a výška významných položiek nákladov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy	
501 – Spotreba materiálu	144009,44
502 – Spotreba energie	78388,44
503 – Spotreba ost.neskl.dod.	222,60
b) služby	
511 – Opravy a udržiavanie	5469,60
518 – Ostatné služby	33930,16
c) osobné náklady	
528 – Stabilizačný príspevok	76000,00
521 – Mzdové náklady	501569,33
524 – Zákonne sociálne náklady	172187,38
525 – Ostatné sociálne náklady	

527 – Zákonné sociálne náklady	22875,56
d) dane a poplatky	
548 – Ostatné náklady na prev.činnosť	1967,38
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 – Odpisy DNM a DHM	11986,00
558 - Tvorba ostatných opr.položiek z prev.činnosti	
f) finančné náklady	
568 – Ostatné finančné náklady	2215,61
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 – Náklady z odvodu príjmov	405653,75
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	9672,22
h) ostatné náklady	
538 – ost.dane a popl.	
544 – Pokuty a penále	0,60
i) dane z príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Majetok prijatý do úschovy – vkladné knižky obyvateľov	-	4809,12 €	- účet 794
Prísne zúčtovateľné tlačivá	-	5629,00 €	- účet 795
DHM – nábytok, kuchynské potreby, ostatné, prádlo, obuv	-	175629,04 €	- účet 771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – tabuľka č. 12-13

Textová časť k tabuľke č. 12-13:

V tabuľke č. 12 Príjmy rozpočtu, sú príjmami rozpočtu

- v kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby: príjmy za stravovanie, príjmy z predaja služieb – v prvom rade za ubytovanie, odkázanosť.

- v kategórii 290 - Iné nedaňové príjmy – príjmy z ročného zúčtovania poistného

V tabuľke č. 13 – Výdavky rozpočtu, sú výdavkami rozpočtu – výdavky podľa čerpania rozpočtu a sú to:

- Najvyššie výdavky predstavuje kategória 610 – mzdy, platy, služobné príjmy..., ktoré výdavky boli oproti roku 2022 vyššie na základe zvýšenia miezd zamestnancov

- v kategórii 620 – Poistné a príspevky do poisťovní – ktoré boli vyššie oproti roku 2022- na základe zvýšenia miezd zamestnancov a tým sa obviňajúcim zvýšeným odvodom

- v kategórii 630 – Tým sa obviňajúcim zvýšeným odvodom opravy a služby, predstavujú najvyššie výdavky v položke 632001 – energie,

položka 632002 – vodné a stočné, položka 633006 – všeobecný materiál, 633011 – potraviny

- v kategórii 640 – Bežné transfery – sú výdavkami nemocenské dávky a odchodné.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom:

Schválený rozpočet: 6/1MZ/2023 - 21.11.2022
I.zmena: 25/3MZ/2023 - 12.4.2023
II. zmena: 19/7MZ/2023 - 4.10.2023
III. zmena: 18/10MZ/2023 - 13.12.2023

Čl. VIII

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023

Vypracovala: Eva Béľiová

ZARIADENIE PRE SENIOROV
Športová 568/14
930 05 GABČÍKOV
IČO: 00655716

PhDr. Robert Horváth, MBA
riaditeľ Zps

V Gabčíkove 22.01.2024