

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Zariadenie pre seniorov
Sídlo účtovnej jednotky	Sídlisko 1. mája č.73, 093 01 Vranov nad Topľou
IČO	00696366
Dátum zriadenia	1.8.1982
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou, rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Vranov nad Topľou
Sídlo zriaďovateľa	Dr. C. Daxnera č.87, 093 16 Vranov nad Topľou
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	Poskytovanie sociálnych služieb – komplexná starostlivosť pre občanov odkázaných na služby v zariadení pre seniorov
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Katarína Gáliková riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	65,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	72 6
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Úseky - Odborných činností - Prevádzkový - Stravovací - Ekonomicko-personálny
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	x
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	x
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	x
- právnické osoby založené ÚJ (počet)	x

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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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:

☒ v mesiaci uvedenia dlhodobého majetku do používania,

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocent smerom 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	4	25
2	6	16,6
3,4	30	3,3
5,6	50	2,0

Drobný nehmotný majetok od 100 Eur 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 16,6 Eur do 1 700 €, 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 | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

(z dôvodu doúčtovania OP k pohľadávkam z minulých období, aby bolo možné plne odpísať vybrané pohľadávky v 100% výške na základe rozhodnutia mestského zastupiteľstva zriaďovateľa)

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

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti sa realizuje podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Komplexné poistenie majetku – poisťňa zmluva č. 9870114876 (krycí list 32/2020)	2 280,22 Eur

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - ÚJ nemá zriadené záložné právo

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	799 281,96 Eur (764 023,74 + 2 060,19 + 33 198)

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

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva ÚJ na základe zmluvy o výpožičke	90 062,34 Eur (70 825 + 10 212,40 + 6 728,94 + 2 296)
Majetok, ktorý využíva ÚJ na základe darovacej zmluvy	534,90 Eur

2. Dlhodobý finančný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku** - tabuľka č.1

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy): - ÚJ nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

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

- a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere (riadky 027 až 028 súvahy): 0
b) dlhodobé pôžičky (riadky 029 až 030 súvahy): 0
c) významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku (riadok 031 súvahy): 0

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315 – MsBP VT	065	5 986,63	Pohľadávka voči Mestskému bytovému podniku Vranov n/T vedená od r. 2010

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

V roku 2011 sa prvýkrát vytvorila opravná položka k pohľadávke vo výške 50% zápisom v ID-001622 zo dňa 31.12.2011 a na ďalších 50% bola opravná položka vytvorená v roku 2013 zápisom v ID-001629 zo dňa 31.12.2013. Na pohľadávku voči MsBP tak ÚJ vedie opravnú položku vo výške 100% pohľadávky, t.j. 5 986,63 €.

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

Dlhodobé pohľadávky = 0, Krátkodobé pohľadávky (netto) = 17 354,38 Eur, ktorých zostatok tvorí pohľadávka – preplatok za energie – plyn (2 248,30), opravná položka k pohľadávke MsBP VT (5 986,63), neuhradené odberateľské faktúry za stravu (7 884,20), príspevok k strave zo sociálneho fondu za 12/2023 (425,25) a pohľadávka voči zamestnancom za odobraté obedy/večere z 12/2023 (810,00€).

d) **pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4.

3. Finančný majetok

a) **opis zložiek krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023
Ceniny (213)	0,00
bankové účty (221)	87 296,74
výdavkový a dotačný účet (222)	104,14
príjmový účet (223)	1,34

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy): 0

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	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období (381) spolu	3 165,24	13 158,22
Príjmy budúcich období spolu	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Ďalej účtovná jednotka vykazuje rezervu v sume 18 729 € (vytvorenú v roku 2019) na začatý súdny spor v r. 2019 so žalobkyňou Mgr. Máriou Milou, v ktorom si žalobkyňa nárokuje určiť neplatnosť jej skončenia pracovného pomeru výpoveďou zo strany zamestnávateľa. Ukončenie súdneho sporu sa predpokladá v roku 2024. Rezerva bola tvorená na základe prepočtu preplatenia niekoľkomesačných funkčných plátov žalobkyne.	2024

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

r. 140 = 1 535,01 a r. 151 = 136 392,98

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

r. 140 = 1 535,01 a r. 151 = 136 392,98

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

ÚJ neprijala bankový úver ani inú návratnú finančnú výpomoc.

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu (383)	0	0
Výnosy budúcich období spolu (384)	163,15	3 091,73

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	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	673 711,78	511 620,67
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0	0

Zariadenie pre seniorov
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

c) 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	795 012,39	681 670,19
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	27 902,00	18 983,40
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	814 118,39	780 355,90
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	3 187,66	3 523,31
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	102,71	35,17
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	1 036,19	0

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	224 211,15	179 815,03
502 - Spotreba energie	168 252,40	173 290,66
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	10 585,10	2 990,46
512 - Cestovné	78,00	250,00
513 – Náklady na reprezentáciu	81,00	0,00
518 - Ostatné služby	25 249,94	28 225,95
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	795 864,12	759 390,32
524 - Záonné sociálne náklady	277 179,72	261 859,70
525 – Ostatné sociálne náklady	11 330,74	11 777,98
527 - Záonné sociálne náklady	44 284,84	40 699,50
528 – Ostatné soc. náklady	79 000,00	0,00
d) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	27 902,00	18 983,40
553 – Rezervy z prevádzkovej činnosti	750,51	0,00
e) finančné náklady		
538 – Dane a poplatky	5 154,59	4 324,40
562 - Úroky	0,01	0,00
568 - Ostatné finančné náklady	5 039,44	4 521,58
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	669 838,04	518 483,55
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	3 059,64	690,50
g) ostatné náklady		
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky	4,00	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
546 - Odpis pohľadávky	0,00	323,88
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 016,41	0,00
578 – Ostatné mimoriadne náklady	0,00	0,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

ÚJ nemá povinnosť mať účtovnú závierku overenú audítorom.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok, záväzky a ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v používaní	163 150,99	750
Majetok prijatý do úschovy	5 620	794
Odpísané pohľadávky	6 243,64	781
Prísne zúčtovateľné tlačivá	717	760
Iné – DHM vo výpožičke od zriaďovateľa + dary	151 493,22	770

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – tabuľka č.11
2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Čl. VIII
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

**1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky
a spriaznených osôb**

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia <u>o neukončených</u> obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami
UPSVaR	refundácia mzdy 4.Q 2023 za chránené dielne na základe zmluvy č.23/40/060/33 a č.23/40/060/35		4 279,00 Eur	

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom dňa 29.12.2022 uznesením č. 16/2022. Zmena rozpočtu schválená dňa 14.12.2023 uznesením č. 76/2023 na zasadnutí Mestského zastupiteľstva.

Čl. X

**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, ako napr.:

- a) pokles hodnoty dlhodobého hmotného 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) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

Nenastali skutočnosti, ktoré je potrebné zaznamenať.