

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Zariadenie sociálnych služieb Egídius
Sídlo účtovnej jednotky	Ťačevská 38, 085 01 Bardejov
IČO	50595318
Dátum zriadenia	01. 01. 2017
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č. 05995/2016/ORSZ-3
Názov zriaďovateľa	Úrad Prešovského samosprávneho kraja
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru č. 2, 080 01 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie sociálnych služieb
----------------------------------	---------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Oľga Hviščová
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	71
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	70
- počet vedúcich zamestnancov	4

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

a) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

1. **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
2. **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
3. **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
4. **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
5. **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
6. **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
7. **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.
8. **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
9. **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.
10. **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

b) 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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	8	12,5
3	10	10
4	15	6,66
5	25	4
6	50	2

Drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa sleduje na podsúvahovej evidencii na účte 750.

Drobný hmotný majetok od 33,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhodobým hmotným majetkom sa sleduje na podsúvahovej evidencii na účte 750.

3. 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).

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) Prírastky:

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku	ročne	1831,24
Poistenie dopravných prostriedkov	ročne	1677,50

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	25 278,83
Budovy, stavby	2 707 616,26
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	221 980,24
Dopravné prostriedky	101 278,00
Drobný hmotný majetok	27 427,21

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **významné pohľadávky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Z nedaň.príjmov obcí a VUC	068	46 871,52	Za úhrady prijímateľov sociálnych služieb

Spolu		46 871,52	
--------------	--	------------------	--

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

Jedná sa o krátkodobé pohľadávky za prijímateľov sociálnych služieb s dobou splatnosti do 5 rokov.

Pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

od jedného do piatich rokov vrátane sú vo výške 46 871,52 EUR.

2. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Ceniny	087	369,60	218,05	265,64	322,01
Bankové účty	088	89 330,12	121 335,06	98 737,11	111 928,07
Spolu	085	89 699,72	121 553,11	99 002,75	112 250,08

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období	111	1 772,04	1 748,32	1 771,09	1 749,27
spolu z toho:					
poistné		1 187,39	1 219,24	1 187,39	1 219,24
časopisy a zbierky		0,00	11,90	0,00	11,90
ostatné		584,65	517,18	583,70	518,13
Príjmy budúcich období	113		0,00	0,00	
spolu z toho:					
Spolu	110	1 772,04	1 748,32	1 771,09	1 749,27

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

K 31. 12. 2022 bol nevysporiadaný výsledok hospodárenia vo výške – -7 796,78 EUR.

Zostatok účtu 428 – nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je vo výške 31 458,16 EUR.

B Záväzky

1. **Rezervy** - tabuľka č.6

Tvorené neboli.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	0,00

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

a) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Zo sociálneho fondu - 472	144	1 846,55	Fin. prostriedky soc. fondu
Dodávatelia - 321	152	8 738,34	Dodaný a neuhradený tovar

Ostatné záväzky - 325	155	0,00	Ostatné záväzky
Iné záväzky - 379	160	0,00	Zrážky z miezd zamestnancov
Zamestnanci -331	163	61 829,83	Mzda zamestnancom za 12/2023
Ostatné záväzky voči zamestnancom - 333	164	722,14	Ostatné záväzky voči zamestnancom
Zúčt.s orgánmi SP a NP - 336	165	39 352,93	Odvody do poist. fondov za výplaty 12/2023
Ostatné priame dane - 342	167	6 163,48	Daň zo mzdy
Spolu		118 653,27	

Účtovná jednotka má záväzky v lehote splatnosti do jedného roka celkom 116 806,72 EUR.

Z toho sú dlhodobé vo výške 1 846,55 EUR (záväzky zo sociálneho fondu - účet 472) a krátkodobé v celkovej výške 116 806,72 EUR (účty: 321,326, 331, 333, 379,342).

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2023
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	0,00	1,00	0,00	1,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	548 131,39	19 735,72	53 852,09	514 015,02
384/70-VBO		4 131,76	1 000,00	160,20	4 971,56
384/111-VBO		522 118,83		13 148,18	508 970,65
384/46 VBO		72,81	72,81	72,81	72,81
384/111 VBO ô		21 194,33	18 662,91	39 857,24	0,00
384/41 VBO ô		613,66	0,00	613,66	0,00
Spolu		548 131,39	19 736,72	53 852,09	514 015,02

Na tomto účte sa transfery na obstaranie dlhodobého majetku rozpúšťajú do výnosov v časovej súvislosti s účtovaním odpisov. Zostatok účtu predstavuje zostatkovú cenu dlhodobého majetku obstaraného z cudzích zdrojov.

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2022	Prírastky	Prijem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2023
KV-výnosy BO ZF 70	3 020,23	0,00	0,00	160,20		2 860,03
KV-výnosy BO ZF 111	522 118,83	0,00	0,00	13 148,18		508 970,65
Spolu	525 139,06		0,00	13 308,38		511 830,68

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	317 299,41
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	

d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 546 762,60
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	56 064,78
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	164 990,29
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	13 148,18
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	16 097,12
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	160,20
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	157,53
i) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	158 393,08
	502 - Spotreba energie	106 669,42
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	12 569,04
	512 - Cestovné	296,60
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	33 882,19
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	884 866,32
	524 - Zákonné sociálne náklady	307 154,49
	525 – Ostatné sociálne náklady	16 281,97
	527 – Zákonné sociálne náklady	193 521,87
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	5 419,40
	538 - Ostatné dane a poplatky	1 690,26
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	69 373,16
	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	563 – Kuzové straty	
	568 - Ostatné finančné náklady	97,94
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC	

	subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	302 876,37
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	16 144,49
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči auditorovi alebo auditorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace auditorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neauditorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

11. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Majetok prijatý do úschovy fin.prostr.klientov	194 610,97	Vkladné knižky, osobné účty
Klientský účet	45 146,92	
Podsúvahová evidencia majetku	377 961,30	

12. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Prijaté depozitá a hypotéky		
Prenajatý majetok		
Majetok prijatý do úschovy	239 757,89	750
Prísne zúčtovateľné tlačivá		
Materiál v skladoch civilnej ochrany		
Odpísané pohľadávky		
Iné - exekúčna zrážka		
Iné – peniaze na ceste		

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16

Textová časť k tabuľke č.13-16:

1. Rozpočet organizácie a jeho úpravy v priebehu sledovaného obdobia

Zariadenie sociálnych služieb Egídius má schválený rozpočet výdavkov v celkovej výške 1 413 228,- €.

Úpravy rozpočtu v priebehu sledovaného obdobia boli nasledovné:

1. 09.02.2023 – zvýšenie BV o 4 207,- € - odchodné,
2. 15.02.2023 – presun v rámci BV medzi schválenými záväznými ukazovateľmi vo výške 0,- € (610 = - 1 412,- €, 640 = + 1 412,- €),
3. 22.02.2023 – zvýšenie BV o 117 000,- € - stabilizačný príspevok podľa nariadenia vlády SR č. 524/2022 Z.z.,
4. 06.03.2023 – zvýšenie BV o 15 578,- € - doplnkové dôchodkové poistenie na rok 2023,
5. 22.03.2023 – presun v rámci BV medzi schválenými záväznými ukazovateľmi vo výške 0,- € (610 = - 234,- €, 640 = + 234,- €),
6. 25.04.2023 – zvýšenie BV o 5 376,- € - samostatné finančné prostriedky – strava,
7. 05.06.2023 – zvýšenie BV o 3 130,- € - odstupné,
8. 05.06.2023 – zvýšenie BV o 5 982,- € - oprava strešnej krytiny,
9. 19.06.2023 – zvýšenie BV o 42 178,- € - hmotná zainteresovanosť zamestnancov,
10. 26.06.2023 – presun v rámci BV medzi schválenými záväznými ukazovateľmi vo výške 0,- € (610 = - 2 550,- €, 640 = + 2 550,- €),
11. 19.07.2023 – zvýšenie BV o 457,- € - vyplatené rekreačné poukazy,
12. 17.08.2023 – zvýšenie BV o 28 982,- € - zvýšenie platových taríf podľa NV SR č. 296/2022 Z.z.,
13. 21.08.2023 – zníženie BV o 1 380,- €, vrátka dotácie na stabilizačný príspevok podľa nariadenia vlády SR č. 524/2022 Z.z.,
14. 19.09.2023 – zvýšenie BV o 6 526,- € - samostatné finančné prostriedky – strava,
15. 19.09.2023 – zvýšenie BV o 7 084,- € - refundácia miezd chránené pracovisko,
16. 26.09.2023 – presun v rámci BV medzi schválenými záväznými ukazovateľmi vo výške 0,- € (610 = - 4 039,- €, 640 = + 4 039,- €),
17. 19.10.2023 – zvýšenie BV o 1 495,- € - vyplatené rekreačné poukazy,
18. 20.10.2023 – presun v rámci BV medzi schválenými záväznými ukazovateľmi vo výške 0,- € (610 = - 20 000,- €, 620 = - 7 500,- €, 640 = + 27 500,- €),
19. 21.11.2023 – zvýšenie BV o 39 270,- € - hmotná zainteresovanosť zamestnancov,
20. 23.11.2023 – zvýšenie BV o 3 553,- € - odstupné,
21. 12.12.2023 – zvýšenie BV o 4 195,- € - samostatné finančné prostriedky – strava,
22. 12.12.2023 – zvýšenie BV o 1 000,- € - samostatné finančné prostriedky – dary a granty,
23. 12.12.2023 – zvýšenie BV o 507,- € - vyplatené rekreačné poukazy,
24. 12.12.2023 – zvýšenie BV o 2 139,- € - refundácia miezd chránené pracovisko,
25. 12.12.2023 – zníženie BV o 324,- €, vrátka dotácie na stabilizačný príspevok podľa nariadenia vlády SR č. 524/2022 Z.z.,
26. 13.12.2023 – presun v rámci BV medzi schválenými záväznými ukazovateľmi vo výške 0,- € (632 = 0,00 €),
27. 19.12.2023 – zvýšenie BV o 6 928,- € - odchodné,
28. 29.12.2023 – presun v rámci BV medzi schválenými záväznými ukazovateľmi vo výške - 0,- € (610 = - 4 829,- €, 620 = - 8 320,- €, 630 = + 10 166,- €, 640 = + 2 983,- €).

Po uvedených úpravách je rozpočet výdavkov organizácie vo výške **1 707 111,- €**.

2. Plnenie príjmov

Schválený rozpočet príjmov je vo výške **290 000,- €**.

Úpravy rozpočtu v priebehu sledovaného obdobia boli nasledovné:

1. 25.04.2023 – zvýšenie BV o 5 376,- € - samostatné finančné prostriedky – strava,
2. 19.09.2023 – zvýšenie BV o 6 526,- € - samostatné finančné prostriedky – strava,
3. 19.09.2023 – zvýšenie BV o 7 084,- € - refundácia miezd chránené pracovisko,

4. 12.12.2023 – zvýšenie BV o 4 195,- € - samostatné finančné prostriedky – strava,
5. 12.12.2023 – zvýšenie BV o 1 000,- € - samostatné finančné prostriedky – dary a granty,
6. 12.12.2023 – zvýšenie BV o 2 139,- € - refundácia miezd chránené pracovisko.

Po uvedených úpravách je rozpočet výdavkov organizácie vo výške **316 320,- €**.

Organizácia má skutočné príjmy za služby v zariadení sociálnej služby (úhrady klientov) vo výške 303 620,74 €, za iné služby 0,- €, úroky 0,- €, nedaňové dobropisy ,- €, darované fin. prostriedky 1 000,- €, príjmy za stravovanie zamestnancov 16 097,12 €, príjmy z UPSVaR Bardejov 9 223,39 €, čím celkové príjmy sú za sledované obdobie vo výške **329 941,25 €**.

Čl. X

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

Odo dňa 31.12.2023 do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne významné ani mimoriadne skutočnosti.