

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum sociálnych služieb Námestovo
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 512/6, 029 01 Námestovo
IČO	42072310
Dátum zriadenia	15.03.2010
Spôsob zriadenia	Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Námestove č. 18/2010 zo dňa 15.03.2010
Názov zriaďovateľa	Mesto Námestovo
Sídlo zriaďovateľa	Mestský úrad, Cyrila a Metoda 329/6, 029 01 Námestovo
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej zvierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie sociálnych služieb – zariadenie pre seniorov, nocľaháreň, opatrovateľská služba, služba jedáleň
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Mária Kondelová, riaditeľka
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,8	48,7
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	2	3

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 majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
b) pohľadávky	menovitou hodnotou
c) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
d) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
e) záväzky	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku

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

1. Sadzby účtovných odpisov sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

2. Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, inventárne číslo, zodpovednú osobu, miestnosť, útvar a druh majetku, účet obstarania, evidencie, oprávok a účet odpisov, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, ocenenie, oprávky, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, doba odpisovania, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia, zdroj financovania s %-ným podielom.

3. Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania.

4. Na základe odpisového plánu sa odpisuje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.

5. Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za zdaňovacie obdobie sú uvedené na jednotlivých kartách dlhodobého majetku v súbore dlhodobého majetku vedeného výpočtovou technikou.

6. Odpisový plán sa zostavuje na každý prírastok majetku samostatne a pre každé účtovné obdobie sa aktualizuje.

7. Účtovná jednotka odpisuje majetok **metódou rovnomerného odpisovania**. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. V zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka môže zmeniť postup odpisovania, ak sa tým dosiahne verný a pravdivý obraz skutočnosti.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼
2	6	1/6
3,4	12	1/12
5,6	40	1/40

8. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.

98. Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtov 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom na strane MD nákladového účtu 551.

Drobný nehmotný majetok od 1 € do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní **do nákladov na účet 518 - Ostatné služby**. Uvedený **drobný nehmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.

Drobný hmotný majetok od 1 € do 50 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, a ktorý sa účtuje **ako zásoby, od 50 € do 1700** sa účtuje do OTE na podsúvahové účty 751 a 799. Uvedený **drobný hmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.

5. 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 iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hradenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou 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)

Textová časť k tabuľke č.1

Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma Brutto	Korekcia	Suma Netto
Budovy, stavby	34 258,34	5 221,00	29 037,34
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15 007,00	13 698,00	1 309,00
Majetok v správe účtovnej jednotky			
Automobil Škoda Roomster ev. č. NO-967 BR	9 300,00		

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 060 a 081 súvahy) - tabuľka č.4

Textová časť k tabuľke č.4 :

V tabuľke sú vykázané krátkodobé pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti - suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	8 167,00	9683,21	
- pohľadávky za poskytnuté sociálne služby	6 721,46	8 526,97	
- ostatné pohľadávky voči dodávateľom z preplatiek za energie	1 445,54	854,74	
- pohľadávky voči zamestnancom	0,00	300,30	
- iné pohľadávky	0,00	1,20	

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	147,23	0,00
Ceniny		657,90
Bankové účty	174 580,29	143 436,75

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	609,90	763,08
- poistné	135,46	277,38
- predplatné	474,44	485,70

I. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2023	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	13 221,47	0,00	0,00	+	31 108,24	
Výsledok hospodárenia (+/-)	17 886,77	36 569,65	0,00	-	36 569,65	

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - v tabuľke sú vykázané dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov (r. 140 súvahy), ďalej krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka (r. 151 súvahy). Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	3 260,86	1 471,20
- záväzky zo sociálneho fondu	3 260,86	1 471,20
Krátkodobé záväzky z toho:	91 879,46	84 221,12
- záväzky voči dodávateľom	9 723,63	10 229,41
- záväzky voči zamestnancom	47 745,53	41 237,29
- záväzky voči poisťovniam	30 989,99	27 755,58
- záväzky voči daňovému úradu	3 048,09	4 515,75
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	372,22	483,09

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	299 099,27	241 988,50
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- Služby zariadenia pre seniorov	267 162,07	215 412,53
- Opatrovateľské služby	9 707,80	8 631,00
- služby nocľahárne	4 708,50	2 991,00
- služby jedálne	17 519,70	14 953,97
- nájom	1,20	
b) ostatné výnosy	247,61	390,58
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti:		
- preplatky z roku 2022	247,61	390,58
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	902 811,22	782 408,73
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce:		
- bežný transfer od zriaďovateľa	411 590,00	411 230,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce:		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1 782,00	2 579,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- bežný transfer na sociálne služby (zariadenie pre seniorov a nocľaháreň)	374 323,01	345 639,40
- bežný transfer na chránené pracovisko	12 593,70	9 098,62
- bežný transfer z ÚPSVaR na podporu vytvárania nových pracovných miest	256,64	0,00
- dotácia na energie z MPSVaR		8 990,00
- dotácia z MPSVaR – tzv. „infekčný príplatok“		3 240,00
- dotácia z MPSVaR v rámci inflačnej pomoci	24 720,00	
- dotácia z MPSVaR na stabilizačný príplatok (sociálne služby)	76 200,00	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:		
- peňažný dar na skvalitnenie sociálnych služieb na základe darovacej zmluvy	1 345,87	1 631,71
d) Výnosy celkom	1 202 158,10	1 024 787,81

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške **1 202 158,10 €**, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022 o **177 370,29 €**, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške **1 024 787,81 €**.

Nárast výnosov bol spôsobený predovšetkým zvýšením úhrad za stravu a obslužné činnosti pre prijímateľov sociálnych služieb v zmysle schváleného dodatku č.5 a č.6 k VZN č.1/2017 o poskytovaní sociálnych služieb a o výške úhrady za poskytované sociálne služby, a tým sa zvýšili tržby za poskytované služby.

Ďalším zdrojom nárastu bolo prijatie a použitie stabilizačného a inflačného príplatku zo ŠR V celkovej výške 100 920,00 eur

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 475 243,01 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 411 590,00 € (účet 691)

Názov organizácie
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	157 958,04	151 852,29
501 - Spotreba materiálu	111 939,92	101 989,85
-		
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	16 905,67	20 556,30
- vodné	2 116,42	2 436,28
- plyn	26 996,03	26 869,86
b) služby	40 086,80	26 449,41
511 - Opravy a udržiavanie	22 334,18	9 417,17
512 – Cestovné	66,61	46,32
518 - Ostatné služby z toho:	17 686,01	16 985,92
c) osobné náklady	964 375,13	824 592,03
521 - Mzdové náklady	630 473,29	583 810,87
524 - Záonné sociálne náklady	217 489,51	201 710,80
525 - Ostatné sociálne náklady	11 723,00	10 408,98
527 - Záonné sociálne náklady	104 689,33	28 661,38
d) dane a poplatky	789,36	789,36
538 - Ostatné dane a poplatky:	789,36	789,36
e)Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	319,52	0,55
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	319,52	0,55
f) odpisy, rezervy a opravné položky	1 782,00	2 579,00
551 - Odpisy DNM a DHM : z prostriedkov zriaďovateľa	1 782,00	2 579,00
g) finančné náklady	277,60	638,40
568 - Ostatné finančné náklady	277,60	638,40
h) Náklady celkom	1 165 588,45	1 006 901,04

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške **1 165 588,45 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022 o **158 687,41 €**, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške **1 006 901,04 €**. Dôvodom nárastu, predovšetkým na mzdách, odvodoch a zákonných sociálnych nákladoch bolo jednak zvýšenie miezd spolu s odvodmi do SP, ZP a DDS dvakrát v roku a to o 10% a 7% vo výške **63 755,15 eur**, a ďalším dôvodom bolo prijatie a použitie stabilizačného príspevku z MZ SR pre zdravotníckych a sociálnych pracovníkov v sume **76 200 €**.

Ďalšie nákladové položky predstavujú:

- a) **spotreba materiálu** – zahŕňajú hlavne obstaranie potravín, ďalej nákup všeobecného materiálu ako sú čistiace a hygienické pomôcky, dezinfekčné prostriedky, kancelársky, kuchynský a údržbový materiál, zvyšok tvoria náklady súvisiace s obstaraním licencií softvérov a prev. strojov, prístrojov a zariadení
- b) **energie** – súvisia s dodávkou el. energie, plynu, pitnej vody a stočného
- c) **údržba a služby** – tie predstavujú mierne navýšenie oproti minulému roku súvisiace predovšetkým s nutnou opravou výťahov a so zariadením izolačnej miestnosti, ďalšie zahŕňajú bežnú údržbu interiéru, výpočtovej techniky a softvérov, revízie a kontroly prevádzkových a špeciálnych strojov a zariadení, deratizácie, služby BOZP a CO, služby súvisiace s GDPR, zdravotné prehliadky, nakladanie s odpadmi (väčšinou v zmysle uzavretých zmlúv s dodávateľmi) a školenia

- d) **zákonné sociálne náklady** zahŕňajú nákup ESL, ochranných osobných pracovných prostriedkov, činnosti pracovnej zdravotnej služby, tvorbu sociálneho fondu, náhradu príjmu pri PN a čerpanie rekreačných poukazov
- e) **finančné náklady** predstavujú bankové poplatky, dane a poplatky za komunálny odpad, poisťné.

Porovnanie hospodárskeho výsledku s predchádzajúcim účtovným obdobím:

Prehľad výnosov a nákladov	2022	2023
Výnosy	1 024 787,81	1 202 158,10
Náklady	1 006 901,04	1 165 588,45
Výsledok hospodárenia	17 886,77	36 569,65

Kladný hospodársky výsledok za rok 2023 je vyšší oproti roku 2022 z dôvodu zvýšenia úhrad za stravu a obslužné činnosti pre prijímateľov sociálnych služieb v zmysle schváleného dodatku č.5 a č.6 k VZN č.1/2017 o poskytovaní sociálnych služieb a o výške úhrady za poskytované sociálne služby, a tým sa zvýšili tržby za poskytované služby. Zároveň sa nestihli zrealizovať v roku 2023 práce a služby spojené s údržbou vnútorných priestorov a vonkajších objektov ZPS kvôli nepriaznivým poveternostným podmienkam, ktoré by navýšili celkové náklady účtovnej jednotky.

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.

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok -ďalšie informácie – tab. č.10

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok - OTE	103 241,51	751/799

Čl. VII

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

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 19.12.2022 uznesením č. 153/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.02.2023 RO č.1/2023 uznesením č. 9/2023
- druhá zmena schválená dňa 14.03.2023 RO č. 2/2023 schválené primátorom
- tretia zmena schválená dňa 25.09.2023 RO č. 3/2023 uznesením č. 63/2023
- štvrtá zmena schválená dňa 06.12.2023 RO č.4/2023 schválené primátorom
- piata zmena schválená dňa 13.12.2023 RO č.5/2023 schválené primátorom
- šiesta zmena schválená dňa 29.12.2023 RO č.6/2023 schválené primátorom

Jednotlivými rozpočtovými opatreniami sa v priebehu roka upravoval rozpočet príjmov, ktoré boli zároveň premietnuté do úpravy rozpočtu výdavkov. Najväčšou položkou úpravy rozpočtu príjmov boli nevyčerpané finančné prostriedky z roku 2022 vo výške 68 824 eur a to RO č.1, a ďalšou významnou bol stabilizačný príspevok pre konkrétnych zamestnancov poskytovateľa sociálnej služby z MPSVaR RO č.2.

Čl. VIII

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

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