

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum sociálnych služieb - Juh
Sídlo účtovnej jednotky	Liptovská 3134/10, 911 08 Trenčín
IČO	34056505
Dátum zriadenia	1.10.1998
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
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 sociálnej starostlivosti občanovi odkázanému na pomoc inej osoby
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Milada Kolárová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	80,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	79
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Riaditeľ (1) – úsek ekonomicko-prevádzkový (32), úsek sociálno – zdravotný (53)

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:

☒ 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	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	50	2

Hmotný majetok nad 1700,- € sa účtuje ako dlhodobý majetok a vedie sa pod označením HIM (hmotný investičný majetok).

Drobný hmotný majetok od 35,- Eur do 100,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a vedie sa v OTE (operatívno – technická evidencia) evidencii.

Drobný hmotný majetok od 100,01 Eur do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na podsúvahových účtoch a vedie sa v evidencii DHM (drobný hmotný majetok). Drobný dlhodobý majetok od 996,01 € do 1 700,- € je evidovaný ako odpisovaný majetok na účte 028 pokiaľ je nakupovaný z kapitálových prostriedkov.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ áno	☐ nie

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník nezaplatí.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník nezaplatí je 100%.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných 7položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia

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.

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

V tabuľke je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 5 300 € - nákup: automatická priemyselná pračka v sume 5300 eur.

Vykázaný úbytok v sume 10 630,34 € - riadne vyradenie odpísaného, neopraviteľného majetku zariadenia (elektrická pánev 1 996,51 eur, automatická pračka 3 957,54 eur, sušič elektrický 4676,29 eur) Vykázané oprávky (odpisy) spolu v sume 84 119,51 €.

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku – poistenie majetku zabezpečuje zriaďovateľ.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku, vo vlastníctve ÚJ alebo majetok v správe ÚJ

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma
Pozemky	150 999,14
Budovy a stavby	4 123 518,34
Samostatné hnutelné veci	456 824,42
Dopravné prostriedky	48 775,95
SPOLU	4 780 117,85

B Obežný majetok

1. Zásoby

Stav zásob k 31.12.2022 (112 - 10 skladov)	65 378,79€
Stav zásob k 31.12.2023 (112 - 10 skladov)	63 050,68€
Stav zásob k 31.12.2022 (124 – zvieratá)	28,00 €
Stav zásob k 31.12.2023 (124 – zvieratá)	28,00 €

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
315	065	626,98	Doplatok za stravu zamestnancov zo SF
318	068	177 554,95	Neuhradené služby - klienti
335	070	1 043,20	Úhrada za stravu zamestnanci

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

Textová časť k tabuľke č.3

Opravná položka sa tvorí k pohľadávkam od klientov, ktorých nízky dôchodok nepostačuje na úhradu služieb a nemajú majetok, príbuzných ani iné zdroje, z čoho vyplýva predpoklad, že pohľadávka nikdy nebude uhradená.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky k 31.12.2023	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
177 554,95	153 179,02 k 31.12.2022	Nízky dôchodok – nepostačuje na úhradu služieb
tvorba	0	Nízky dôchodok – nepostačuje na úhradu služieb
zníženie	0	
Zrušenie -odpis	13 675,40	Odpis, na základe dedič. konania, súhlas predsedu TSK
SPOLU OP k 31.12.2023	139 503,62	

c) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 – účty 315 a 318

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023
Ceniny	3 409,65
Bankové účty	133 549,69

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

popis významných položiek záväzkov – vid' tabuľka

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2023	Hodnota záväzku K 31.12.2022	Opis
321	42 648,98	27 988,72	Dodávatelia
379	1 143,20	1 191,14	Zrážky z miezd za 12 mesiac
331	70 922,62	65 538,32	Mzdy 12 mesiac
333	0	237,60	Príspevok na rekreácie za 12/22
336	42 986,91	41 161,33	Fondy 12 mesiac
342	8 148,12	8 202,97	Dane 12 mesiac
372	2 070,20	2 070,20	Zúčtovanie so subj. mimo verejnej správy
472	1 919,83	1 582,46	Záväzok zo sociálneho fondu

b) popis významných položiek záväzkov – zúčtovanie so zriaďovateľom

351	39 721,51	16 217,15	Záväzok voči VÚC
355	2 093 242,35	2 170 262,58	Záväzok voči VÚC

2. 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
Výnosy budúcich období spolu:	47 546,21	53 635,24
z toho		
bežný transfer na mimorozpočtovom účte	10 249,69	11 591,43
bežný transfer - dary	1 020,56	1 020,56
bežný transfer – zostatková cena OOPP	9 204,46	14 813,56

b) **informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384**

Kapitálový transfer	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Spolu:	29 405,70	31 204,98
ZC majetku zo ŠR	23 408,02	24 997,90
ZC majetku od iných subjektov mimo verejnej správy	5 997,68	6 207,08

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	607 000,46	551 802,33
602 - Tržby z predaja služieb	607 000,46	551 802,33
- z toho strava	198 222,78	167 442,07
b) finančné výnosy	0	0
662 - Úroky	0	0
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	2 270 056,19	1 989 728,51
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 869 637,57	1 789 879,66
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	82 320,23	80 930,60
693 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	316 052,95	112 123,68
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	1 589,88	1 589,88
697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	246,16	4 995,29
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	209,40	209,40
d) ostatné výnosy	1 787,24	1 787,24
648 - Ostatné výnosy	0	1 787,24
-		
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	13 675,40	24 375,29
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	13 675,40	24 375,29

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	431 523,49	431 523,49
501 - Spotreba materiálu	251 138,30	247 474,50
502 - Spotreba energie	242 722,44	184 048,99
- elektrická energia	50 756,70	51 143,48
- voda	19 477,92	10 637,49
- teplo	172 487,82	122 268,02
b) služby	55 030,56	55 030,56
511 - Opravy a udržiavanie	20 639,50	20 639,50
512 - Cestovné	88,00	106,03
513 - Náklady na reprezentáciu	131,15	96,75
-		
518 - Ostatné služby	38 150,94	34 188,28
-		
c) osobné náklady	1 422 660,92	1 422 660,92
521 - Mzdové náklady	1 056 839,96	1 011 591,17
524 - Záonné sociálne náklady	363 169,33	348 214,86
525 – Ostatné sociálne poistenie	7 990,82	9 279,14
527 - Záonné sociálne náklady	165 322,77	53 575,75
d) dane a poplatky	6 419,04	5 581,97
538 - Ostatné dane a poplatky	6 419,04	5 581,97
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	84 119,10	82 729,88
551 - Odpisy DNM a DHM	84 119,51	82 729,88
- odpisy z vlastných zdrojov	82 320,23	80 930,60
- odpisy z cudzích zdrojov	1 799,28	1 799,28
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00	32 648,10
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam	0,00	32 648,10
f) finančné náklady	120,60	164,65
568 - Ostatné finančné náklady	120,60	164,65
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	608 976,16	537 724,27
588 - Náklady z odvodu príjmov predpis odvodu príjmov RO	583 610,69	526 067,82
- 589 – náklady z budúceho odvodu príjmov	25 365,47	11 656,45
h) ostatné náklady	13 675,40	9 192,04
546 - Odpis pohľadávky	13 675,40	9 192,04
549 - manko	0	0

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	0	
Majetok prijatý do úschovy	0	
Odpísané pohľadávky	0	
Prísne zúčtovateľné tlačivá	0	
Materiál v skladoch civilnej ochrany	0	
Prijaté depozitá a hypotéky	0	
Iné	370 929,90 27 979,07	750 - krátkodobý hmot. majetok, 751 - klienti, pozostalosti

- Rozpis rozpočtu	č.14/117/1/2023
- prvá zmena zo dňa 31.1.2023	RO č. 116/117/2/2023
- druhá zmena zo dňa 28.2.2023	RO č. 135/117/3/2023
- tretia zmena zo dňa 31.3.2023	RO č. 218/117/4/2023
- štvrtá zmena zo dňa 31.5.2023	RO č. 357/117/5/2023
- piata zmena zo dňa 30. 6.2023	RO č. 423/117/6/2023
- šiesta zmena zo dňa 31.8.2023	RO č. 536/117/7/2023
- siedma zmena zo dňa 30.9.2023	RO č. 594/117/8/2023
- ôsma zmena zo dňa 31.10.2023	RO č. 661/117/9/2023
- deviata zmena zo dňa 30.11.2023	RO č. 731/117/10/2023
- desiatu zmena zo dňa 29.12.2023	RO č. 828/117/11/2023

8