



POZNÁMKY

k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov a sídlo: Zariadenie sociálnych služieb AMBRA
Rúbanisko III č. 2938/52
984 03 Lučenec
IČO: 52757048
Dátum zriadenia: 1. január 2020
Spôsob zriadenia: Zriaďovacia listina BBSK číslo
08575/2019/OSSZ 37551/2019
Názov zriaďovateľa: Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa: Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: Riadna účtovná závierka

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku ZSS AMBRA bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Zariadenie pre seniorov

ZSS AMBRA - poskytuje sociálne služby fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a je odkázaná na pomoc inej fyzickej osoby a jej stupeň odkázanosti je najmenej IV podľa prílohy č. 3 zákona č. 448/2008 Z.z. o sociálnych službách alebo fyzickej osobe, ktorá dovŕšila dôchodkový vek a poskytovanie sociálnej služby v tomto zariadení potrebuje z iných vážnych dôvodov, celoročnou formou pobytu.

Domov sociálnych služieb

ZSS AMBRA - poskytuje sociálne služby zdravotne postihnutým občanom s telesnými a zmyslovými postihnutiami, celoročnou formou pobytu.

Zariadenie sociálnych služieb AMBRA Lučenec je zariadením sociálnych služieb zriadeným Banskobystrickým samosprávnym krajom ako rozpočtová organizácia s vlastnou právnou subjektivitou. Svojimi príjmami a výdavkami je napojený na rozpočet zriaďovateľa, finančné prostriedky určuje zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny orgán:	Ing. Lukáš Miadok, dočasne poverený riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov:	55,51
Počet zamestnancov:	57
Z toho počet vedúcich zamestnancov:	3
Organizačná štruktúra:	55 (56 2x0,5 úväzok)

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Informácia o predpoklade nepretržitého pokračovania

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a zásady boli aplikované v rámci platného zákona o účtovníctve.

V dôsledku opravy chyby v odpisovom pláne a počítania odpisov podľa skutočnej ekonomickej životnosti sa doba odpisovania budov predĺžila zo 40 na 70 rokov. Odpisy budov zaúčtované v minulých účtovných obdobiach sa v účtovníctve spätne opravili ako oprava významnej chyby minulých účtovných období vo výške 209 721,05.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním majetku.

b) Dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje cenou uvedenou v darovacej zmluve.

c) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou na základe prijatej faktúry, resp. cenou podľa príjmu na sklad.

d) Zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú obstarávacou cenou uvedenou v darovacej zmluve.

- e) Pohľadávky
Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou pri ich vzniku.
- f) Krátkodobý finančný majetok
Ceniny a peňažné prostriedky na bankových účtoch a v hotovosti sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- g) 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.
- h) Záväzky vrátane rezerv
Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku ich menovitou hodnotou. Rezervy sa oceňujú v očakávanej výške záväzku.
- i) Časové rozlíšenie na strane pasív
Výdavky budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou

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

Prehľad o odpisovanom dlhodobom hmotnom majetku v roku 2023:

Dlhodobý hmotný majetok	Počet rokov odpisovania	Metóda odpisovania	Koeficient pre rovnomerné odpisovanie
021-1 Budovy	70	rovnomerné	1/70
022-4 Pracovné stroje a zariadenia	17	rovnomerné	1/17
022-5 Prístroje a zvláštne technické zariadenia	6	rovnomerné	1/6
023-6 Dopravné prostriedky	6	rovnomerné	1/6

Pozemky sa neodpisujú

5. Zásady vykazovania transferov

Bežný transfer od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer zo štátneho rozpočtu sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od cudzích sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od zriaďovateľa sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi. Kapitálový transfer zo štátneho rozpočtu sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer od cudzích sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

A NEOBEŽNÝ MAJETOK

1. Dlhodobý majetok

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 1 konsolidovaných poznámok.
- b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého hmotného majetku
Dlhodobý majetok je poistený prostredníctvom Úradu Banskobystrického samosprávneho kraja.
- c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom
Na dlhodobý hmotný majetok nie je zriadené záložné právo alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.
- d) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve
Dlhodobý majetok uvedený v tabuľke Neobežný majetok je vo vlastníctve Banskobystrického samosprávneho kraja v správe Zariadenie sociálnych služieb AMBRA Lučenec.
- e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému ZSS AMBRA nemá vlastnícke právo
V správe ZSS AMBRA sa nachádza len majetok uvedený v bode d).
ZSS AMBRA má v nájme pozemky pod budovami , ktoré neeviduje v účtovníctve ako dlhodobý majetok.
- f) Opis dôvodov zvýšenia, zníženia, zrušenia opravných položiek
Opravné položky k dlhodobému majetku nie sú vytvárané, znížené ani zrušené.

B OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

- g) Vývoj opravnej položky k zásobám
Opravné položky k zásobám nie sú vytvárané, znížené resp. zrušené.
- h) Výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých je obmedzené právo s nimi nakladať

Na zásoby nie je zriadené záložné právo ani obmedzené právo nakladať so zásobami.

j) Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby sú poistené prostredníctvom Úradu Banskobystrického samosprávneho kraja.

2. Pohľadávky

a) Opis pohľadávok - celková výška pohľadávok je 186 198,48 €

- nezaplatené úhrady za poskytnuté sociálne služby prijímateľov sociálnej služby, nedoplatky úhrad v súlade so zákonom o sociálnych službách ako aj pohľadávky uplatnené v konaní o dedičstve v celkovej sume 184 832,81 €

- iné pohľadávky tvoria pohľadávky za poskytované služby 1 365,67 €
z toho:

- preplatky energií, dobropisy 840,74 €
- stravné zamestnanci 522,72 €
- iné pohľadávky 2,21 €

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Vývoj opravnej položky je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 3 konsolidovaných poznámok, prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 4 konsolidovaných poznámok.

Opravné položky boli tvorené: za služby poskytované prijímateľom za roky:

- 2012-11/2021 vo výške 100 % pohľadávky - ku všetkým pohľadávkam
- 12/2021-2022 vo výške 100% pohľadávky - k nedobytným pohľadávkam

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 4

Pohľadávky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2023
a	b	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:	01	39 977,47	46 180,00
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	3 468,03	
Pohľadávky po lehote splatnosti	03	90 216,39	140 018,48
Spolu (r. 01 + r. 03)	04	130 193,86	186 198,48

d) Opis pohľadávok

Pohľadávky splatné do jedného roka – nezaplatené úhrady, resp. nedoplatky úhrad za poskytnuté sociálne služby prijímateľov, ktoré platia z možného príjmu vrátane doplatkov úhrad na základe dohody s príbuznými

Po lehote splatnosti – nedoplatky úhrad podľa par. 73 ods. 13 zákona o sociálnych službách (povinný zostatok), neuhradené pohľadávky, iné pohľadávky.

e) Výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia
Pohľadávky nie sú kryté záložným právom alebo inou formou zabezpečenia.

f) Výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať
ZSS AMBRA nemá pohľadávku, na ktorú sa zriadilo záložné právo ani pohľadávky s obmedzeným právom nakladať s nimi.

3. Finančný majetok

a) Opis krátkodobého finančného majetku

Položky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy: účet sociálneho fondu, depozitný účet.

b) Zriadenie záložného práva a obmedzenie práva

Na krátkodobý finančný majetok nie je zriadené záložné právo, ani obmedzené právo s ním nakladať.

c) Opravné položky

Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku nie sú vytvárané, znížené resp. zrušené.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

ZSS AMBRA neposkytuje návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

Popis položiek časového rozlíšenia

Položky časového rozlíšenia na strane aktív – náklady budúcich období vo výške 650,02 € - na účte časového rozlíšenia bolo zaúčtované predplatné odborných publikácií, internetová doména, webhosting, antivírová licencia, prístup na portál VSSR, prístup k online evidencii odpadov, poistné motorových vozidiel 2024

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A VLASTNÉ IMANIE

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku ZSS AMBRA je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 5 konsolidovaných poznámok

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených položiek

V priebehu účtovného obdobia sú uskutočnené zmeny:

- úbytok výsledku hospodárenia bežného roka

B ZÁVÄZKY

1. Rezervy

- a) Rezervy dlhodobé nie sú vytvárané.
- b) Rezervy ostatné krátkodobé nie sú vytvárané.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8 konsolidovaných poznámok.

Opis záväzkov a popis významných položiek záväzkov

Krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka 119 377,41 €

z toho

➤ záväzky voči dodávateľom za dodaný tovar a služby v sume	13 337,05 €
➤ záväzky voči zamestnancom	57 268,42 €
➤ zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	40 202,80 €
➤ ostatné priame dane	7 844,78 €
➤ iné záväzky	724,36 €

Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov

z toho

➤ 472 - zostatok sociálneho fondu	1 813,90 €
-----------------------------------	------------

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

ZSS AMBRA nemá prijaté bankové úvery a ostatné návratné finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia na strane pasív sú výnosy budúcich období – získané kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu a od subjektov mimo verejnej správy.

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

Popis a výška položiek výnosov

Výnosy z	Výška k 31.12.2022	Výška k 31.12.2023	Opis významných položiek
a	1	2	3
Tržby za vlastné výkony a tovar	478 426,62	547 761,34	
Aktivácia	9 321,82	9 935,77	
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	8 752,25	1 293,58	
Výnosy z transferov	1 286 181,36	1 456 876,18	
z toho:			
výnosy z bežných transferov z rozpočtu VÚC	1 189 500,57	1 272 756,19	
výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VUC	20 637,51	12 779,00	
výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS	75 543,28	165 735,99	
výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR a od iných sub. VS			
výnosy samosprávy z kapitálových transferov od Európskej únie			
výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subj.mimo VS	500,00	5 605,00	
výnosy z kapitálových transferov od iných subjektov			
Spolu bez rezerv a OP	1 782 682,05	2 015 866,87	
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek			
Výnosy spolu	1 782 682,05	2 015 866,87	

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov:

- 0120101 Financovanie zariadení sociálnych služieb – rozpočtové organizácie
- 0130600 Investičná činnosť: Sociálne zabezpečenie

2. Náklady

Popis a výška položiek nákladov

Náklady na	Výška k 31.12.2022	Výška k 31.12.2023	Opis významných položiek
	1	2	3
Spotrebované nákupy	279 194,28	351 258,65	
Služby	59 152,67	44 507,95	
Osobné náklady	924 705,86	1 060 126,39	
Dane a poplatky	3938,09	3 967,17	
Ostatné náklady na prev. činnosť			
Odpisy, rezervy a opravné položky	22 441,31	51 576,57	
Finančné náklady	485,57	190,60	
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	487 334,20	511 098,09	
Spolu bez rezerv a OP	1 777 251,98	2 023 336,26	
Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti			
Náklady spolu	1 777 251,98	2 023 336,26	

Náklady podľa rozpočtových programov:

- 0120101 Financovanie zariadení sociálnych služieb – rozpočtové organizácie
- 0130600 Investičná činnosť: Sociálne zabezpečenie

VI. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) Ďalšie informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 10 konsolidovaných poznámok.

b) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

ZSS AMBRA Lučenec nespravuje nehnuteľné kultúrne pamiatky

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti ZSS AMBRA nemá.

VII. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A PLNENIE ROZPOČTU

Členenie rozpočtu v ZSS AMBRA z hľadiska funkčnej klasifikácie

- 1020 - zariadenia sociálnych služieb - staroba
 - ZSS AMBRA Lučenec

Celkové plnenie rozpočtu:

V tabuľkovej prílohe je uvedené plnenie rozpočtu k 31.12.2023:

Tabuľka č. 12 – príjmy rozpočtu

Tabuľka č. 13 – výdavky rozpočtu

VIII. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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

IX. PRÍLOHY

Tabuľka č. 1 - Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Tabuľka č. 3 - Vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Tabuľka č. 4 - Pohľadávky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 5 - Vlastné imanie

Tabuľka č. 8 - Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 10 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Tabuľka č. 12 - Príjmy rozpočtu

Tabuľka č. 13 - Výdavky rozpočtu

Tabuľka č. 14 – Finančné operácie