



Poznámky k 31. 12. 2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje

Názov a sídlo: Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb
Škultétyho 329, 990 01 Veľký Krtíš

IČO: 00647551

Dátum zriadenia: 1. júla 2002

Spôsob zriadenia: Zriaďovacia listina BBSK číslo 2002/02546

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.

2. Opis činnosti

Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb poskytuje celoročnú sociálnu službu v zariadení pre seniorov (pre seniorov) a v domove sociálnych služieb (pre prijímateľov s ťažkým zdravotným znevýhodnením do dovŕšenia dôchodkového veku). Sociálna starostlivosť je zabezpečovaná v súlade so zákonom č. 448/2008 Z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov.

Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Veľký Krtíš 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 štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre

Štatutárny orgán: Mgr. Júlia Černajová, riaditeľka

Priemerný počet zamestnancov: 73,41

Počet zamestnancov: 72

Z toho počet vedúcich zamestnancov: 3

Organizačná štruktúra: úsek riaditeľky, sociálno-zdravotný úsek,
prevádzkovo-technický úsek

Čl. 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

Oproti predchádzajúcemu roku účtovné metódy a účtovné zásady boli zmenené v odpisovom pláne.

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 vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.
- d) zásoby získané bezodplatne
Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú obstarávacou cenou uvedenou v darovacej zmluve, dodacom liste, protokole alebo jeho ocenením.
- e) pohľadávky
Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou pri ich vzniku. DDaDSS uplatňuje zásadu opatrnosti u nevymožiteľných pohľadávok prostredníctvom opravnej položky.
- f) krátkodobý finančný majetok
Ceniny a peňažné prostriedky na bankových účtoch 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
Záväzky sa oceňujú pri ich vzniku ich menovitou hodnotou.
- i) časové rozlíšenie na strane pasív
Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

Zaradenie a odpisovanie dlhodobého majetku je v súlade s právnymi normami. Pre odpisovanie dlhodobého majetku sa vychádza z predpokladanej doby užívania majetku a predpokladaného priebehu opotrebenia majetku, uplatňuje sa účtovný odpis. Majetok sa odpisuje odo dňa jeho zaradenie do používania. Pozemky sa neodpisujú.

Od 1. januára 2023 je odpisový plán nasledovný:

Odpisová skupina	Doba životnosti v rokoch	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
0 (Drobný nehmotný majetok)	0-4	4	¼
1 (Prístroje, Dopravné prostriedky, Inventár, Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí)	5-9	6	1/6
2 (DNM – oceniteľné práva, softvér)	5-15	12	1/12
3 (Energetické zariadenia, pracovné stroje a zariadenia, Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí)	15-19	17	1/17
4 (Budovy, Pestovateľské celky trvalých porastov, Ostatný DHM)	20-39	30	1/30
5 (Stavby, Cesty, Mosty, Ostatný DHM)	40-59	50	1/50
6 (Budovy, Stavby, Cesty, Mosty, Ostatný DHM)	60-80	70	1/70

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Domov dôchodcov a DSS tvoril opravné položky k pohľadávkam za poskytnuté avšak nezaplatené sociálne služby voči dlžníkom, pri ktorých je riziko nezaplatenia pohľadávky ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

- 24 až 35 mesiacov – do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky
- 36 a viac mesiacov – do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer a kapitálových transfer prijatý od zriaďovateľa sa účtuje v prospech účtu 354 Zúčtovanie z financovania rozpočtu obce a VÚC. Bežný transfer sa vo vecnej a časovej súvislosti účtuje súvzťažne s výdavkami do výnosov na účet 691 Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC. Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa sa účtuje na účet 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi sa účtuje do výnosov na účet 692 Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC.

Bežný transfer prijatý od inej účtovnej jednotky sa účtuje na účet 357 – Ostatné zúčtovania rozpočtu poskytnuté inou účtovnou jednotkou a účet 359 – Zúčtovanie medzi subjektami VS. Bežný transfer sa vo vecnej a časovej súvislosti účtuje súvzťažne s nákladmi do výnosov.

Na účte 384 Výnosy budúcich období sa účtuje prijatie transferov zo ŠR a od subjektov mimo verejnej správy.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A NEOBEŽNÝ MAJETOK

1. Dlhodobý hmotný majetok

- a) prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien

Názov účtovnej jednotky: Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Veľký Krtíš
Prehľad o pohybe majetku sa zostavuje k 31. 12. 2023 a je uvedený v Tabuľke č. 1 Neobežný majetok. Na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku je zaúčtované obstaranie projektovej dokumentácie

- 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 alebo v správe
Dlhodobý majetok uvedený v Tabuľke č. 1 Neobežný majetok je vo vlastníctve Banskobystrického samosprávneho kraja v správe Domova dôchodcov a domova sociálnych služieb, Veľký Krtíš.
- e) opis a hodnota majetku, ku ktorému DDaDSS nemá vlastnícke právo
V správe DDaDSS sa nachádza len majetok uvedený v bode d).
- f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia zrušenia opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku
Opravné položky k dlhodobému majetku nie sú vytvárané, znížené ani zrušené.

B OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

- a) vývoj opravnej položky k zásobám
Opravné položky k zásobám nie sú vytvárané, znížené resp. zrušené.
- b) 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.
- c) spôsob a výška poistenia zásob
Zásoby sú poistené prostredníctvom Úradu Banskobystrického samosprávneho kraja.

2. Pohľadávky

- a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy
Pohľadávky z nedaňových príjmov účet 318 - 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, za

poskytnutie prepravy prijímateľom, nájomné za billboard v celkovej sume 372 998,18 eur,

Pohľadávky voči zamestnancom účet 335 za poskytnuté stravovanie vo výške 881,40 eur.

Iné pohľadávky účet 378 tvoria výdavky spojené s pohrebom prijímateľov sociálnej služby uplatnené v konaní o dedičstve a za poskytnuté stravovanie iným FO vo výške 1 121,76 eur.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

K pohľadávkam po lehote splatnosti sa tvorila opravná položka v sume 2 888,78 eur, zrušená opravná položka nebola. Vývoj opravnej položky je uvedený v Tabuľke č. 3.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v Tabuľke č. 4 (viď písm. d))

d) opis pohľadávok v tabuľke č. 4

Pohľadávky splatné do jedného roka v sume 5 578,55 eur – nezaplatené úhrady, resp. nedoplatky úhrad za poskytnuté sociálne služby prijímateľov, poskytnutie prepravy prijímateľov nájomné billboard, stravovanie zamestnancov a iných FO.

Pohľadávky splatné od jedného do piatich rokov vrátane v sume 36 174,23 eur – uplatnené požiadavky v dedičskom konaní.

Pohľadávky so splatnosťou dlhšou ako päť rokov v sume 333 248,56 eur – nedoplatky úhrad podľa zákona o sociálnych službách (povinný zostatok),

Pohľadávky po lehote splatnosti – nezaplatené úhrady, resp. nedoplatky úhrad v dedičskom konaní resp. prijímateľa sociálnej služby, ktorí ukončili pobyt v DDaDSS.

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

DDaDSS neeviduje pohľadávku, na ktorú sa zriadilo záložné právo ani pohľadávky s obmedzeným právom nakladať s nimi.

3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Položky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy:

- účet 213 ceniny (poštové známky) zostatok k 31.12.2023 je 213,60 eur,
- účet 221 bankové účty (depozitný účet a účet sociálneho fondu) zostatok k 31.12.2023 je 123 653,43 eur.

b) zriadenie záložného práva a obmedzenie práva

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

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

DDaDSS neposkytuje návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

Popis položiek časového rozlíšenia na strane aktív

Účet 381 Náklady budúcich období v celkovej sume 664,11 eur tvoria náklady na: antivírus, predplatné časopis, hosting a doména, poistenie osôb a služobných motorových vozidiel, on line prístup na portál, internet a nájomné.

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A VLASTNÉ IMANIE

Prehľad o pohybe vlastného imania podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 Vlastné imanie.

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien položiek vlastného imania:

V priebehu účtovného obdobia sú uskutočnené zmeny:

- presun výsledku hospodárenia roku 2022 do výsledku hospodárenia minulých rokov a výsledku hospodárenia bežného obdobia,
- oprava výšky oprávok v súvislosti so zmenou odpisového plánu + 156 251,27 eur.

B ZÁVÄZKY

1. Rezervy

DDaDSS netvorí zákonné a ostatné rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) Závazky podľa doby splatnosti sú uvedené v Tabuľke č. 8 Závazky podľa doby splatnosti.

b) opis záväzkov a popis významných položiek záväzkov

Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou od jedného do piatich rokov vrátane sú záväzky sociálneho fondu vo výške 10 104,16 eur.

Krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvoria:

Účet 321 Dodávatelia: záväzky voči dodávateľom za dodaný tovar a služby vo výške 8 504,34 eur.

Účet 379 Iné záväzky: zrážky z miezd za december 2023 vo výške 2 475,82 eur.

Účet 331 Zamestnanci: mzdy za december 2023 vo výške 64 937,18 eur.

Účet 333 Ostatné záväzky voči zamestnancom: príspevok zo sociálneho fondu za IV. štvrtrok 2024 vo výške 216,43 eur.

Účet 336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia za december 2023 vo výške 41 022,29 eur.

Účet 342 Ostatné priame dane: daň zo mzdy za december 2023 vo výške 4 715,25 eur.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

DDaDSS nemá prijaté bankové úvery a ostatné návratné finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

a) popis položiek časového rozlíšenia

Položky časového rozlíšenia na strane pasív tvoria výnosy budúcich období (účet 384) – zo získaných kapitálových transferov zo ŠR a od ostatných subjektov mimo verejnej správy 19 072,40 eur.

b) informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer zo ŠR vo výške 15 700,93 eur a od ostatných subjektov mimo verejnej správy (dary) vo výške 3 371,47 eur.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Popis a výška položiek výnosov

Druh výnosu	Výnosy za rok 2023 v eur	Výnosy za rok 2022 v eur	Popis (číslo účtu a názov)
Tržby za vlastné výkony a tovar	566 653,96	521 303,14	602 Tržby z predaja služieb
Aktivácia (stravovanie zamestnanci)	15 739,17	14 191,16	622 Aktivácia vnútroorganizačných služieb
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 115,00	2 776,12	648 Ostatné výnosy
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	1 864 048,05	1 658 714,97	691 Výnosy z bežných transferov z rozpočtu VÚC v RO
	19 420,16	19 494,74	692 Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC v RO
	126 431,66	132 038,87	693 Výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VS
	596,25	581,98	694 Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR
	8 388,16	420,00	697 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS
	249,81	740,04	698 Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS
Výnosy celkom	2 603 642,22	2 350 261,02	

2. Náklady

Popis a výška položiek nákladov

Druh nákladu	Náklady za rok 2023 v eur	Náklady za rok 2022 v eur	Popis (číslo účtu a názov)
Spotrebované nákupy	360 990,30	257 553,00	501 Spotreba materiálu
	112 524,90	174 069,00	502 Spotreba energie
Služby	58 511,27	33 453,78	511 Opravy a udržiavanie
	676,98	529,96	512 Cestovné
	109,70	0,00	513 Náklady na reprezentáciu
	45 912,78	32 341,70	518 Ostatné služby
Osobné náklady	930 556,68	903 384,51	521 Mzdové náklady
	319 878,04	309 347,60	524 Záonné sociálne poistenie
	13 854,35	14 407,31	525 Ostatné sociálne poistenie
	152 441,00	59 069,64	527 Záonné sociálne náklady
Dane a poplatky	2 852,43	2 852,43	532 Daň z nehnuteľností
	7 613,32	7 621,37	538 Ostatné dane a poplatky

Druh nákladu	Náklady za rok 2023 v eur	Náklady za rok 2022 v eur	Popis (číslo účtu a názov)
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	868,52	0,00	548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť
Odpisy, rezervy a opravné položky	20 266,22	20 816,76	551 Odpisy DLNaHM
	2 888,78	3 281,76	558 Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti
Finančné náklady	119,40	950,98	568 Ostatné finančné náklady
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	510 396,24	467 547,79	588 Náklady z odvodu príjmov
	54 372,44	53 249,68	589 Náklady z budúceho odvodu príjmov
Náklady celkom	2 594 833,35	2 340 477,27	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

DDaDSS neúčtuje o derivátoch.

2. Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch sa účtovalo o stave a pohybe drobného hmotného majetku, o odpísaných pohľadávkach voči prijímateľom a o stave a pohybe majetku prijímateľov sociálnej služby, ktorý je zverený do úschovy.

Druh majetku	Stav k 31.12.2023 v eur	Poznámka
Drobný hmotný majetok	511 322,97	Vlastný majetok
Odpísané pohľadávky	56 529,96	
Majetok prijímateľov (finančné prostriedky na bankovom účte a v pokladnici, vkladné knižky, ceniny)	426 495,36	Majetok v úschove
Spolu	994 348,29	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) Ďalšie informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva nie sú známe

b) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou

DDaDSS nespravuje nehnuteľné kultúrne pamiatky

2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti DDaDSS nemá.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Netýka sa DDaDSS.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenia plnenia rozpočtu

Prehľad o rozpočte v roku 2023:

- a) príjmy bežného rozpočtu
Príjmy bežného rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie sú uvedené v Tabuľke č. 12 Príjmy rozpočtu.
- b) príjmy kapitálového rozpočtu
Príjmy kapitálového rozpočtu DDaDSS nemá.
- c) výdavky bežného rozpočtu
Výdavky bežného rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie sú uvedené v Tabuľke č. 13 Výdavky rozpočtu.
- d) výdavky kapitálového rozpočtu
Výdavky kapitálového rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie sú uvedené v Tabuľke č. 13 Výdavky rozpočtu.
- e) finančné operácie s finančnými aktívami
Nie
- f) výška dlhu
DDaDSS neeviduje dlh podľa osobitného predpisu.

Čl. X

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

Nie sú známe iné skutočnosti.