

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Lumen, ŠZ, ZpS a DSS
Sídlo účtovnej jednotky	Jilemnického 1707/1
IČO	00035777
Dátum zriadenia	r. 1965 Okresný národný výbor Trebišov
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Košický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie Maratónu mieru 1, 042 66 Košice
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	sociálna starostlivosť
----------------------------------	------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Štefan Čarný – riaditeľ
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	142,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	142
- počet vedúcich zamestnancov	9

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) 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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	12	8,33
4	20	5
4	40	2,5
4	50	2
4	60	1,67
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur do 2.400,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 0 Eur do 1.700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|---|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☒ áno | ☐ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☒ áno | ☐ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

3 roky	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
2 roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 rok	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 roku 2023 na účte 042 - Obstaranie DHM vykazuje účtovná jednotka zostatok v sume 54 972,00 €. Uvedený zostatok predstavuje obstaranie projektových dokumentácií a technických dozorov k rekonštrukciám.

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

Poistenie zabezpečuje úrad KSK

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	170 531,00
Budovy, stavby	3 717 882,00
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	122 555,20
Dopravné prostriedky	22 881,60
Obstaranie DHM	52 122,00
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	4 085 971,80

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318	068	231 522,73	194 820,46	Nezaplatené úhrady za služby a pohreby

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

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohládkam

LUMEN – Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2022	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2023	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
318	35 655,00	3 998,08	2 950,81		36 702,27	úhrada pohľadávky

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	218 172,99	231 522,73	
- pohľadávky v lehote splatnosti	118 163,46	109 469,30	
- pohľadávky po lehote splatnosti	100 009,53	122 053,43	

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	118 163,46	109 469,30

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica	0	0
Ceniny	0	0
Bankové účty	197 767,28	231 194,02

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 178,91	1 868,33
Za časopisy	441,43	484,42
Za poistenie	1 174,82	1 174,82
Za mobilné telefóny	0	0
Za online prístup	324,30	190,99
Za doménu	24,66	18,10
Za úplné znenia zákonov, publikácie	213,70	0

I. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	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 – Nevyspor. VH	105 742,34			17 547,51	123 289,85	
431 – VH bežného obdobia	17 547,51	63 711,00		17 547,51	63 711,00	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezervy na faktúru za vodu / 400 €	2024

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:		
záväzky zo sociálneho fondu	17 816,66	15 058,97
Krátkodobé záväzky z toho:		
záväzky voči dodávateľom	32 415,92	22 126,95
záväzky za nevyfakturované dodávky	3 298,47	454,22
záväzky voči poisťovniam	66 203,04	78 787,26
záväzky voči daňovému úradu	11 796,96	15 180,94
záväzky voči zamestnancom	98 503,52	118 473,90
záväzky s ostatnými subjektami mimo verejnej správy	0	0
ostatné záväzky	3 447,10	3 692,95

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	215 665,01	218 806,22
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	17 816,66	15 058,97

3. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Sponzorské	0	0
Dotácie z Minist.	20 779,44	20 760,54

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	851 910,06	883 257,50
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	0	1 562,26
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v RO zriadených VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	3 332 012,01	3 093 229,75
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	135 084,93	148 711,41
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	91 075,46	731 648,84
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	2 985,40	4 018,90
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0	0
d) ostatné výnosy		
641 - Tržby z predaja DNM a DHM	0	0
648 - Ostatné výnosy	1 687,36	1 811,84
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	980,00	500,00
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	3 370,02	2 950,81

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 4 867 691,31€, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 4 419 105,24 €.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	470 412,50	484 631,12
502 - Spotreba energie	256 618,96	219 533,51
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	113 790,70	107 677,73
512 – Cestovné	996,22	1 140,50
513 – Náklady na reprezentáciu	746,62	558,45
518 - Ostatné služby	71 969,99	84 787,67
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1 769 977,07	1 869 969,00
524 - Záonné sociálne náklady	611 271,43	645 287,43
525 - Ostatné sociálne náklady	21 046,03	21 399,91
527 - Záonné sociálne náklady	75 637,55	313 100,30
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	674,25	826,32
538 - Ostatné dane a poplatk	11 052,00	11 016,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	138 070,33	152 730,31
553 - Tvorba ostatných rezerv	500,00	400,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	2 114,40	3998,08
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	1 826,64	1 675,42
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	776 308,99	823 431,32
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	78 544,05	55 661,26
h) ostatné náklady		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0	0
546 – Odpis pohľadávky	0	6 194,93
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0	0
i) dane z príjmov	0	296,82
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 4 804 316,08 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 4 401 557,73 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	866 481,64	771
Zostatok na BÚ v Tatrabanke a Primabanke	149 481,15	785
Odpis pohľadávky	28 731,53	792
Pôžičky pracovníkom	50	793
Majetok prijatý do úschovy	80 432,22	794
Prísne zúčtovateľné tlačivá	6 290,02	795

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Textová časť k tabuľke č. 12-14:

Rozpočet /RPvZP KSK/ - Lumen- Špecializované zariadenie, zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb, Jilemnického 1707/1, 075 01 Trebišov bol schválený Zastupiteľstvom KSK dňa 19.12.2022 uznesením č. 34/2022 vo finančnom objeme: 3 382 714 € bežné výdavky a 724 200 € príjmy.

Zmeny rozpočtu:

- B1/02708/2023/OF-02245	/zo dňa 17.01.2023/	56 157,34 €
- B2/02708/2023/OF-09383	/zo dňa 01.03.2023/	235 000,00 €
- B3/02708/2023/OF-10260	/zo dňa 07.03.2023/	4 485,00 €
- B4/02708/2023/OF-10776	/zo dňa 10.03.2023/	-235 000,00 €
		235 000,00 €
- B5/02708/2023/OF-12361	/zo dňa 22.03.2023/	18 630,00 €
- B6/02708/2023/OF-00000	/zo dňa 25.04.2023/	1 876,00 €
- B7/02708/2023/OF-19114	/zo dňa 10.05.2023/	205 200,00 €
- B8/02708/2023/OF-26267	/zo dňa 28.06.2023/	65 200,00 €
- B9/02708/2023/OF-32907	/zo dňa 03.08.2023/	19 468,00 €
- B10/02708/2023/OF-34316	/zo dňa 10.08.2023/	270,00 €
- B11/02708/2023/OF-0328	/zo dňa 02.10.2023/	4 625,00 €
- B12/0303/13/2023/-1286	/zo dňa 23.11.2023/	229 000,00 €
		-229 000,00 €
- B13/0303/13/2023/-1493	/zo dňa 30.11.2023/	4 500,00 €
		-10 000,00 €
- B14/0303/13/2023/-1494	/zo dňa 30.11.2023/	1 524,00 €
- B15/0312/13/2023/-1624	/zo dňa 07.12.2023/	8 419,00 €
- B16/0312/13/2023/-1862	/zo dňa 18.12.2023/	20 578,00 €
		-19 000,00 €
- B17/0312/13/2023/-1959	/zo dňa 21.12.2023/	200 000,00 €
		-200 000,00 €
- B18/0312/13/2023/-2046	/zo dňa 28.12.2023/	18 000,00 €
		-18 000,00 €
- K1/02708/2023/OF-20456	/zo dňa 19.05.2023/	79 250,00 €
- K2/02708/2023/OF-33493	/zo dňa 08.08.2023/	193 200,00 €
- K3/0303/13/2023 - 1492	/zo dňa 30.11.2023/	5 551,00 €
- K4/0312/13/2023 - 1701	/zo dňa 11.12.2023/	130 000,00 €

Čl. X

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.