

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum sociálnych služieb Svinná, n.o.
Sídlo účtovnej jednotky	Svinná 141, 913 24 Svinná
IČO	45741212
Dátum založenia	24.06.2013
Spôsob založenia	Zakladacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Svinná
Sídlo zriaďovateľa	Svinná 141, 913 24 Svinná
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	Starostlivosť o staršie osoby a osoby so zdravotným postihnutím v pobytových zariadeniach
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Anna Sýkorová
Funkcia	riaditeľka – do 10.2.2015
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Erika Láslopová
Funkcia	riaditeľka – od 11.2.2015
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	
- počet vedúcich zamestnancov	1

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 hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) pohľadávky	menovitou hodnotou
c) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
d) 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.
e) záväzky	menovitou hodnotou
f) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
g) 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.

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. 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. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	2	1/2
2	4	1/4
3	6	1/6
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 1,- € do 199,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný nehmotný majetok od 200,- € do 1 659,99,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhodobým nehmotným majetkom sa odpisuje 2 roky a ročná odpisová sadzba je 1/2 obstarávacej ceny majetku.

Drobný hmotný majetok od 1,- € do 19,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a vedie sa v operatívnej evidencii majetku.

Drobný hmotný majetok od 20,- € do 199,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a vedie sa na podsúvahovom účte.

Drobný hmotný majetok od 200,- € do 995,99 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhodobým hmotným majetkom sa odpisuje 2 roky a ročná odpisová sadzba je 1/2 obstarávacej ceny majetku.

Dlhodobý hmotný majetok (budovy, stavby), ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 70 000,- € sa odpisuje 40 rokov a ročná odpisová sadzba je 1/40 obstarávacej ceny majetku.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka 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 |

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 hmotného majetku

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
Obstaranie DHM	042	19	280,00	0,00	0,00	0,00	280,00
OP k účtu obstarania DHM	094	19	0,00	70,00	0,00	0,00	70,00
ZH účtu obstarania DHM	042 – 094	19	280,00	70,00	0,00	0,00	210,00

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o nájme:	
- budovy, stavby	59 269,56
- stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11 231,71

c) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Druh DM	Suma OP	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	70,00	Tvorba OP k nevyužitým projektom z dôvodu nevypísania výzvy na predkladanie žiadosti o nenávratný finančný príspevok

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	44	3 743,40	Pohľadávky za nájom a opatrovateľskú službu
Spolu		3 743,40	

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam

V roku 2015 účtovná jednotka pristúpila k tvorbe prvých opravných položiek k pohľadávkam z dôvodu verného a pravdivého zobrazovania skutočností.

Názov	Účet	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
Ostatné pohľadávky	315	44	0,00	448,34	0,00	0,00	448,34

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Ostatné pohľadávky	448,34	Neuhradené pohľadávky z roku 2014 za nájom a opatrovateľskú službu

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti** (riadok 042 súvahy)

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	0,00	0,00
Pohľadávky po lehote splatnosti do jedného roka	3 743,40	1 793,16
Pohľadávky spolu	3 743,40	1 793,16

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Pokladnica	232,88
Bankové účty	33 786,13

3. Časové rozlíšenie

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

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	109,23
- telefónne poplatky, skylink, poisťné	109,23

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – zmeny vlastných zdrojov krytia neobežného a obežného majetku

Názov položky	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	0,00	0,00	0,00	1 790,44	1 790,44
Opravy účtovania minulých rokov	0,00	17,28	0,00	0,00	17,28
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 790,44	2 978,41	0,00	-1 790,44	2 978,41
Spolu	1 790,44	2 995,69	0,00	0,00	4 786,13

B Záväzky

1. Rezervy

Tvorba a použitie rezervy

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Rezerva na audit účtovnej závierky	330,00	415,00	330,00	0,00	415,00
Krátkodobé ostatné rezervy spolu	330,00	415,00	330,00	0,00	415,00

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na audit účtovnej závierky za rok 2015	2016
Rezerva na nevyfakturované služby za rok 2015	2016

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti (riadky 79 a 87 súvahy)

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	32 025,28	1 756,95
Krátkodobé záväzky spolu	32 025,28	1 756,95
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	126,89	61,96
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	126,89	61,96
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	32 152,17	1 818,91

b) popis významných položiek záväzkov

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dlhodobé záväzky	126,89	Záväzky zo sociálneho fondu
Krátkodobé záväzky	197,94 1 015,98 701,06 107,31 29 993,16	Neuhradené dodávateľské faktúry Výplata miezd za december 2015 Neuhradené odvody soc. a zdravotného poistenia Neuhradená daň z príjmu Nevyčerpaný finančný príspevok pre zariadenie opatrovateľskej služby (za neobsadené miesta 2015)

c) prehľad o vývoji sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	61,96	0,00
Tvorba na ťarchu nákladov	182,38	173,74
Čerpanie	117,45	111,78
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	126,89	61,96

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	280,00
- obstaranie majetku z roku 2014 z cudzích zdrojov	280,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	2 272,19
602 – Tržby z predaja služieb: - opatrovateľská služba	2 272,19
b) tržby z predaja a prenájmu majetku	5 426,14
658 – Výnosy z nájmu majetku: - z nájmu miestností v budove ZOS	5 426,14
c) dotácie	25 246,84
691 – Výnosy z bežných transferov - bežný transfer na ZOS z obce - bežný transfer na ZOS z MPSVaR (prevádzka)	13 000,00 12 246,84
d) ostatné výnosy	9,71

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Účtovná jednotka si stanovila významné položky od výšky 100,- € a tie uvádza.

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	3 953,89
501 – Spotreba materiálu	265,49
502 – Spotreba energie - elektrická energia - voda - plyn	696,08 169,78 2 822,54
b) služby	1 749,48
511 – Opravy a udržiavanie - oprava a udržiavanie budovy	324,95
518 – Ostatné služby - telefónne poplatky, internet - predplatné, licencie - služby výpočtovej techniky	770,79 161,23 213,60
c) osobné náklady	23 062,72
521 – Mzdové náklady	16 285,86
524 – Záonné sociálne náklady	5 714,94
525 – Ostatné sociálne náklady	239,04
527 – Záonné sociálne náklady	822,88
d) dane a poplatky	30,50
e) odpisy, rezervy a opravné položky	518,34
558 - Tvorba ostatných opravných položiek - k ostatným pohľadávkam	448,34
f) poskytnuté príspevky	70,00
g) ostatné náklady	589,75
549 – Iné ostatné náklady - nevyfakturované dodávky, rezerva na audit	415,00

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods. 6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	470,00
a) overenie účtovnej závierky za rok 2014	70,00
b) overenie účtovnej závierky za rok 2015 (rezerva)	400,00

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Evidenčný majetok	7 596,90	771 100 / 791 100
Prenajatý majetok	76 423,31	771 200 / 791 200

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet neziskovej organizácie bol:

- schválený správnu radou dňa 16.12.2014 uznesením č.3.
- bol zmenený len raz, zmena rozpočtu schválená dňa 21.12.15 uznesením č. 2.

Príjmy rozpočtu:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2014
220	7 350,00	5 750,00	5 748,09	6 362,68
240	10,00	10,00	9,71	9,32
310	52 640,00	55 240,00	55 240,00	61 636,00
Spolu	60 000,00	61 000,00	60 997,80	68 008,00

Výdavky rozpočtu:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2014
610	14 450,00	17 540,00	16 177,03	14 451,13
620	6 165,00	6 605,00	5 916,59	5 392,04
630	39 315,00	36 785,00	6 818,59	45 938,30
640	70,00	70,00	70,00	70,00
710	0,00	0,00	0,00	280,00
Spolu	60 000,00	61 000,00	28 982,21	66 131,47

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.

Mgr. Mária Laššová
Osoba zodpovedná vypracovanie

Erika Láslopová
Riaditeľka CSS Svinná, n.o.