

## Čl. I

## Všeobecné údaje

(1) Zakladateľom neziskovej organizácie Kamjana, n.o. Komenského 151/18 Medzilaborce:

**Mesto Medzilaborce, Mierová 326/4, 068 01 Medzilaborce**

Dátum založenia účtovnej jednotky: **17.08.2012**

(2) Riaditeľom je Ing. Andrej Dribňak.

Členovia správnej rady a dozornej rady:

**Správna rada:** Ing. Adrián Kaliňak

Alexander Černega

MUDr. Ľubomír Ondrášik

**Dozorná rada:** Ing. Mária Onufráková

Ing. Michal Buchovecký

Ing. Vladimír Bejda

(3). Kamjana, nezisková organizácia, Medzilaborce je v registri poskytovateľov sociálnych služieb Prešovského samosprávneho kraja registrovaná ako poskytovateľ sociálnych služieb.

Hlavným účelom zariadenia je poskytovanie sociálnych služieb na riešenie nepriaznivej sociálnej situácie z dôvodu ťažkého zdravotného postihnutia, nepriaznivého zdravotného stavu alebo z dôvodu dovŕšenia dôchodkového veku, ako odbornej činnosti, obslužnej činnosti, alebo ďalšej činnosti, alebo súboru týchto činností podľa zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách a o zmene a doplnení zákona č. 455/1991 Zb. o živnostenskom podnikaní (živnostenský zákon) v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o soc. službách“, alebo „zákon číslo 448/2008 Z. z.“)

(4). Nezisková organizácia mala uzatvorené pracovné zmluvy so zamestnancami v štruktúre – 1 riaditeľ zariadenia, 1 sociálna pracovníčka, 1 účtovníčka, 3 upratovačky, 2 zdravotné sestry, 1 údržbár, 14 opatrovateliek.

**tabuľka k čl. I ods. 4 o počte zamestnancov a dobrovoľníkov**

|                                                                                                          | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov                                                                 | 23                    | 19,3                                         |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                                                       | 1                     | 1                                            |
| Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou                                                         | 0                     | 0                                            |
| Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia | 0                     | 0                                            |

(5). Nezisková organizácia nemá zriadené iné účtovné jednotky.

(6). Údaje podľa odseku 4 a čl. III a IV sa uvádzajú v textovej podobe a tabuľkovej podobe.

## Čl. II

## Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1). Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2). Počas roka nedošlo k žiadnym zmenám týkajúcich sa účtovných zásad a účtovných metód.

(3). Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom /darovaný/ reprodukčná obstarávacia cena

d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou obstarávacia cena

h) zásoby obstarané kúpou obstarávacia cena

k) pohľadávky menovitá hodnota pri ich vzniku

l) krátkodobý finančný majetok nominálna hodnota

m) časové rozlíšenie na strane aktív menovitá hodnota pri ich vzniku

n) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov menovitá hodnota pri ich vzniku

o) časové rozlíšenie na strane pasív menovitá hodnota pri ich vzniku

(4) Účtovná jednotka v roku 2017 odpisovala nákup dopravného prostriedku. Dopravný prostriedok je zaradený v 1. odpisovej skupine, odpisovaný počas 4 rokov.

(5) Účtovná jednotka uplatňuje rezervy.

### Čl. III

#### Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Účtovná jednotka v roku 2017 neúčtovala o dlhodobom nehmotnom majetku.

(2) Účtovná jednotka eviduje dlhodobý hmotný majetok, na ktorý nie je zriadené založené právo.

**Tabuľka č. 2**

|                                                                      | Pozemky | Umelecké diela a zbierky | Stavby | Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí | Dopravné prostriedky | Pestovateľské celky trvalých porastov | Základné stádo a ťažné zvieratá | Drobný a ostatný dlhodobý hmotný majetok | Obstaranie dlhodobého hmotného majetku | Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok | Spolu |
|----------------------------------------------------------------------|---------|--------------------------|--------|---------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------------------|-------|
| <b>Prvotné ocenenie</b> - stav na začiatku bežného účtovného obdobia |         |                          |        |                                                   | 10497,80             |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| prírastky                                                            |         |                          |        |                                                   |                      |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| úbytky                                                               |         |                          |        |                                                   |                      |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| presuny                                                              |         |                          |        |                                                   |                      |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia                              |         |                          |        |                                                   | 10497,80             |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| <b>Oprávky</b> - stav na začiatku bežného účtovného obdobia          |         |                          |        |                                                   |                      |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| prírastky                                                            |         |                          |        |                                                   |                      |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| úbytky                                                               |         |                          |        |                                                   | 7227,00              |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia                              |         |                          |        |                                                   | 7227,00              |                                       |                                 |                                          |                                        |                                                 |       |

|                                                                     |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|---------|--|--|--|--|--|--|
| obdobia                                                             |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Opravné položky</b> – stav na začiatku bežného účtovného obdobia |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
| prírastky                                                           |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
| úbytky                                                              |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia                             |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
| <b>Zostatková hodnota</b>                                           |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
| Stav na začiatku bežného účtovného obdobia                          |  |  |  |  |         |  |  |  |  |  |  |
| Stav na konci bežného účtovného obdobia                             |  |  |  |  | 3270,80 |  |  |  |  |  |  |

(3) Účtovná jednotka neeviduje poistenie dlhodobého nehmotného majetku a eviduje iba poistenie dlhodobého hmotného majetku v rámci leasingu.

(4) Účtovná jednotka neúčtovala o dlhodobom finančnom majetku.

(5) Účtovná jednotka neúčtovala žiadne opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

(6) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Účtovná jednotka neúčtovala o cenných papieroch.

(7) Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

(8) Účtovná jednotka neeviduje významné položky pohľadávok. Eviduje nevýznamné pohľadávky a to preplatok za zemný plyn za rok 2017 vo výške 1389,73 €, pohľadávky z titulu úhrad za sociálnu službu vo výške 683,64 €.

(9) Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam.

(10) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

**tabuľka k čl. III ods. 10 o pohľadávkach do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti**

|                                 | Stav na konci             |                                                  |
|---------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|
|                                 | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Pohľadávky do lehoty splatnosti | 3228,93                   | 3960,80                                          |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | 683,64                    | 1618,13                                          |
| <b>Pohľadávky spolu</b>         | <b>3912,57</b>            | <b>5578,93</b>                                   |

(11) Účtovná jednotka účtovala o položkách časového rozlíšenia – náklady budúcich období.

**Významné položky časového rozlíšenia:**

| Významné položky nákladov budúcich období | Hodnota       |
|-------------------------------------------|---------------|
| Telefónne poplatky                        | 37,93         |
| ATP PAM r. 2018                           | 116,51        |
| PZP Felicia. Dacia                        | 81,36         |
| Poistka klienti                           | 88,99         |
| Poistka vozík                             | 14,15         |
| DPH-Dacia                                 | 1,65          |
| Úrok Dacia                                | 8,05          |
| Doména r. 2018                            | 16,05         |
| Poistné Dacia                             | 84,27         |
| <b>Spolu</b>                              | <b>448,96</b> |

(12)Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie.

**tabuľka k čl. III ods. 12 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku**

|                                                             | Stav na začiatku<br>bežného účtovného<br>obdobia | Prírastky<br>(+) | Úbytky<br>(-) | Presuny<br>(+, -) | Stav na konci bežného<br>účtovného obdobia |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|---------------|-------------------|--------------------------------------------|
| <b>Imanie a fondy</b>                                       |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Základné imanie                                             | 100,00                                           |                  |               |                   | 100,00                                     |
| z toho:<br>nadačné imanie v nadácii                         |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| vklady zakladateľov                                         | 100,00                                           |                  |               |                   | 100,00                                     |
| prioritný majetok                                           |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Fondy tvorené podľa<br>osobitného predpisu                  |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Fond reprodukcie                                            |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Oceňovacie rozdiely<br>z precenenia majetku a<br>záväzkov   |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Oceňovacie rozdiely<br>z precenenia<br>kapitálových účastín |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| <b>Fondy zo zisku</b>                                       |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Rezervný fond                                               |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Fondy tvorené zo zisku                                      |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Ostatné fondy                                               |                                                  |                  |               |                   |                                            |
| Nevysporiadaný<br>výsledok hospodárenia<br>minulých rokov   | -10 505,87                                       |                  |               | 2 668,50          | -7 837,37                                  |
| Výsledok hospodárenia<br>za účtovné obdobie                 | 2 668,50                                         | -4039,04         |               | -2 668,50         | -4039,04                                   |
| <b>Spolu</b>                                                | <b>-7 737,37</b>                                 | <b>-4039,04</b>  |               | <b>0</b>          | <b>-11776,41</b>                           |

(13) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázané v minulých účtovných obdobiach

**tabuľka k čl. III ods. 13 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty**

| Názov položky                                                   | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>Účtovný zisk</b>                                             | 2668,50                                      |
| <b>Rozdelenie účtovného zisku</b>                               |                                              |
| Pridel do základného imania                                     |                                              |
| Pridel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu             |                                              |
| Pridel do fondu reprodukcie                                     |                                              |
| Pridel do rezervného fondu                                      |                                              |
| Pridel do fondu tvoreného zo zisku                              |                                              |
| Pridel do ostatných fondov                                      |                                              |
| Úhrada straty minulých období                                   | 2668,50                                      |
| Prevod do sociálneho fondu                                      |                                              |
| Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov |                                              |
| Iné                                                             |                                              |
| <b>Účtovná strata</b>                                           |                                              |
| <b>Vysporiadanie účtovnej straty</b>                            |                                              |
| Zo základného imania                                            |                                              |
| Z rezervného fondu                                              |                                              |
| Z fondu tvoreného zo zisku                                      |                                              |
| Z ostatných fondov                                              |                                              |
| Z nerozdeleného zisku minulých rokov                            |                                              |
| Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov |                                              |

(14) Účtovná jednotka účtovala o tvorbe, použití a rušení rezerv na nevyčerpané dovolenky, rezervy na poistné a odvody, nevymenované dodávky a overenie účtovnej závierky.

**tabuľka k čl. III ods. 14 písm. a) o tvorbe a použití rezerv**

| Druh rezervy                                   | Stav na začiatku bežného účtovného obdobia | Tvorba rezerv  | Použitie rezerv | Zrušenie alebo zníženie rezerv | Stav na konci bežného účtovného obdobia |
|------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------------------------|
| Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv | 5489,50                                    | 6706,34        | 4839,32         | 650,18                         | 6706,34                                 |
| Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv   |                                            |                |                 |                                |                                         |
| <b>Zákonné rezervy spolu</b>                   | <b>5489,50</b>                             | <b>6706,34</b> | <b>4839,32</b>  | <b>650,18</b>                  | <b>6706,34</b>                          |
| Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv |                                            |                |                 |                                |                                         |
| Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv   |                                            |                |                 |                                |                                         |
| <b>Ostatné rezervy spolu</b>                   |                                            |                |                 |                                |                                         |
| <b>Rezervy spolu</b>                           | <b>5489,50</b>                             | <b>6706,34</b> | <b>4839,32</b>  | <b>650,18</b>                  | <b>6706,34</b>                          |

- b) Účtovná jednotka v roku 2017 účtovala na účte 325 a to vrátky za poskytovanie sociálnej služby, na účet 379 bol účtovaný predpis pokuty, ktorý bol predpísaný k zosobneniu a aj zaplatený, poisťka klientov, poisťka auta a vozíka. Počiatočný stav bol 0, konečný stav je 0.
- c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,
- d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy
1. do jedného roka vrátane,
  2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
  3. viac ako päť rokov,

**tabuľka k čl. III ods. 14 písm. c) a d) o záväzkoch**

| Druh záväzkov                                                                | Stav na konci             |                                                  |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                              | bežného účtovného obdobia | bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
| Záväzky po lehote splatnosti                                                 |                           |                                                  |
| Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka | 39703,36                  | 38900,91                                         |
| <b>Krátkodobé záväzky spolu</b>                                              | <b>39703,36</b>           | <b>38900,91</b>                                  |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane  | 872,87                    | 4364,15                                          |
| Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov                   |                           |                                                  |
| <b>Dlhodobé záväzky spolu</b>                                                | <b>648,08</b>             | <b>794,76</b>                                    |
|                                                                              | <b>41224,31</b>           | <b>44059,82</b>                                  |

- e) Účtovná jednotka tvorila v roku 2017 sociálny fond vo výške 0,6 %. Sociálny fond bol použitý na stravu, vstupenky na FK aŠ a na koncoročné posedenie zamestnancov.

**tabuľka k čl. III ods. 14 písm. e) o vývoji sociálneho fondu**

| Sociálny fond                                  | Bežné účtovné obdobie | Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------|
| <b>Stav k prvému dňu účtovného obdobia</b>     | <b>794,76</b>         | <b>467,64</b>                                |
| Tvorba na ťarchu nákladov                      | 816,59                | 800,24                                       |
| Tvorba zo zisku                                |                       |                                              |
| Čerpanie                                       | 963,27                | 473,12                                       |
| <b>Stav k poslednému dňu účtovného obdobia</b> | <b>648,08</b>         | <b>794,76</b>                                |

- f) Účtovná jednotka neúčtovala o bankových úveroch ani o finančných výpomociach.
- g) Účtovná jednotka neúčtovala o výdavkoch budúcich období.

(15) Účtovná jednotka neúčtuje o položkách výnosov budúcich období.

- a) zostatkovú hodnotu bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku,
- b) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z dotácie,
- c) zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu,
- d) zostatok nepoužitej časti podielu zaplatenej dane,
- e) zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane,

f) zostatok nepoužitého peňažného plnenia na základe zmluvy o sponzorstvo v športe (ďalej len „sponzorské“)

g) zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského.

**tabuľka k čl. III ods. 15 o významných položkách výnosov budúcich období**

| <b>Položky výnosov budúcich období z dôvodu</b>                  | <b>Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</b> | <b>Prírastky</b> | <b>Úbytky</b> | <b>Stav na konci bežného účtovného obdobia</b> |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|------------------------------------------------|
| bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku                     |                                                                       |                  |               |                                                |
| dlhodobého majetku obstaraného z dotácie                         |                                                                       |                  |               |                                                |
| dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru                 |                                                                       |                  |               |                                                |
| dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie |                                                                       |                  |               |                                                |
| dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku |                                                                       |                  |               |                                                |
| zostatku grantu                                                  |                                                                       |                  |               |                                                |
| zostatku podielu zaplatenej dane                                 |                                                                       |                  |               |                                                |
| dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane         |                                                                       |                  |               |                                                |
| <b>nepoužitého sponzorského</b>                                  |                                                                       |                  |               |                                                |
| <b>dlhodobého majetku obstaraného zo sponzorského</b>            |                                                                       |                  |               |                                                |

(16) Účtovná jednotka neúčtuje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu.

#### **Čl. IV**

#### **Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát**

(1) Účtovná jednotka eviduje na účte 602 – Tržby za služby od klientov vo výške 128760,51 Eur.

(2) Účtovná jednotka neúčtovala v roku 2017 ostatné výnosy.

(3) Účtovná jednotka obdržala v roku 2017 finančný príspevok z mesta Medzilaborce vo výške 208 800 €, z toho bolo vrátených 9 246,78 € z titulu neobsadených miest a rozdielu medzi zdrojmi a ekonomicky oprávnenými nákladmi za rok 2016, 5 888,00 € z titulu neobsadených miest v dennom stacionári za rok 2017 a 7235,37 € bude vrátených v roku 2018 z rozdielu medzi zdrojmi a ekonomicky oprávnenými nákladmi za rok 2017. Z ÚPSVaR Stropkov obdržala finančný príspevok vo výške 4412,84€ v rámci projektov.

(4) Účtovná jednotka neúčtovala o položkách finančných výnosov.

(5) Účtovná jednotka v roku 2017 účtovala o spotrebe materiálu vo výške 20816,05 €, o spotrebe energie vo výške 24894,85 €, o mzdách zamestnancov vo výške 154200,38 €, o odvodoch vo výške 52202,93 €, o službách / strava, nájom/ vo výške 71029,82 €, o odpisoch vo výške 2628,00 €. Ostatné náklady predstavujú zákonné sociálne náklady, opravy, úroky, ostatné dane a poplatky a iné ostatné a osobitné náklady.

(6) Účtovná jednotka nebola v roku 2017 registrovaná ako prijímateľ podielových daní.

(7) Účtovná jednotka účtovala o položkách finančných nákladov vo výške 248,60 € - poplatky za vedenie účtov.

(8) V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky auditorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie v členení na náklady za

**tabuľka k čl. IV ods. 8 o nákladoch vynaložených v súvislosti s auditom účtovnej závierky**

| Jednotlivé druhy nákladov za                                   | Suma         |
|----------------------------------------------------------------|--------------|
| overenie účtovnej závierky                                     | 800 €        |
| uist'ovacie auditorské služby okrem overenia účtovnej závierky |              |
| súvisiace auditorské služby                                    |              |
| daňové poradenstvo                                             |              |
| ostatné neauditorské služby                                    |              |
| <b>Spolu</b>                                                   | <b>800 €</b> |

**Čl. V**

**Opis údajov na podsúvahových účtoch**

Účtovná jednotka účtovala na podsúvahových účtoch prenajatý hnutel'ný a nehnuteľný majetok.

Prenajatý hnutel'ný majetok – auto 200,00 €, prenajatý nehnuteľný majetok – 903409,35 €, prenajatý hnutel'ný majetok – ostatný – 13528,29 €, drobný hmotný majetok do 100 € vo výške 17526,43 €, drobný hmotný majetok nad 100 € vo výške 35008,92 €.

**Čl. VI**

**Ďalšie informácie**

- (1) Účtovná jednotka účtovala len o aktívach uvedených v súvahe.
- (2) Účtovná jednotka účtovala len o pasívach uvedených v súvahe.
- (3) Účtovná jednotka nemá žiadne finančné povinnosti, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.
- (4) Účtovná jednotka nevlastní, ani nemá v správe žiadnu kultúrnu pamiatku.
- (5) Do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali po 31.12.2017 žiadne ďalšie udalosti, ktoré by významným spôsobom ovplyvnili majetok a záväzky účtovnej jednotky.

