

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO

3	7	8	8	6	4	4	4
---	---	---	---	---	---	---	---

 /SID

--	--	--	--

POZNÁMKY K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE NUJ zostavenej k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Domov dôchodcov HERTNÍK n. o.
Sídlo účtovnej jednotky	Hertník č. 90, 086 42 Hertník
Dátum založenia/zriadenia	16.04.2004
Spôsob založenia/zriadenia	Registrácia KU v Prešove: OVVS-77/2004-NO
Názov zriaďovateľa	Obec Hertník
Sídlo zriaďovateľa	Obecný úrad, Hertník č. 162, 086 42 Hertník
IČO	37886444
DIČ	2022078300
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie sociálnych služieb pre staršie osoby a osoby so zdravotným postihnutím
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje: - počet klientov	14

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán - riaditeľka n.o.	Mgr. Marta Patakyová
Predseda správnej rady :	JUDr. Ján Pataky
Revízor :	Anna Banasová
Členovia Správnej rady :	MUDr. Štefan Harčarufka Doc. Ing. Beáta Gavúrová, PhD, MBA

	Mgr. Mária Micheľová Marián Kozma
Dátum schválenia účtovnej závierky k 31.12.2017 za predchádzajúce účtovné obdobie	schválená správnu radou neziskovej organizácie dňa 12.04.2018

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
 - ☒ realizované kurzové rozdiely,
- ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo **pri prevode správy** sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b.) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c.) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d.) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Uplatňuje sa zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e.)Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f.)Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g.)Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h.)Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i.)Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j.)Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k.)Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l.)Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na Euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou (ECB) platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m.)Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4.Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. **Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.** Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25%
2	6	16,67%
3	8	12,5%
4	12	8,33%
5	20	5%
6	40	2,5%

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

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	8	8
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

tabuľka k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Tabuľka č. 1

Nezisková organizácia nemá dlhodobý nehmotný majetok

	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
presuny							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							

Tabuľka č. 2 Stav a pohyb u dlhodobého hmotného majetku

Popis majetku : Stoličkový výťah : 10 971 EUR , Nábytková zostava : 1 597 EUR, exteriér sušiac prádla 309 EUR, benzínová kosačka 346 EUR, plynový kotol Protherm 1290 EUR

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných 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
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia				10971				3542			14513
prírastky											
úbytky											
presuny											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				10971				3542			14513
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia				10971				3542			14513
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia				10971				3542			14513
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia											
prírastky											
úbytky											
Stav na konci bežného účtovného obdobia											
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia				0				0			0
Stav na konci bežného účtovného obdobia				0				0			0

tabuľka k čl. III ods. 6 o položkách krátkodobého finančního majetku

Tabuľka č. 1

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica EUR	2 712	224
Ceniny		
Bežné bankové účty EUR	17 283	17 517
Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok		
Peniaze na ceste	- 5	- 5
Spolu	19 990	17 736

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

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho: nadačné imanie v nadácii					
vkłady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	5 300			- 472	4 828
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	- 472	128		472	128
Spolu:	4 828	128		0	4 956

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 - sociálne služby poradenstvo zákon 448/2008 Z.z	0	101
Pohľadávky po lehote splatnosti - sociálne služby poradenstvo zákon 448/2008 Z.z	101	0
Ostatné krátkodobé pohľadávky -úhrady klienti zariadenia za služby po splatnosti	790	1 914
Ostatné pohľadávky -preplatky energie k 31.12.2018 / preplatok za plyn	1 477	
Pohľadávky spolu	2 368	2 015

tabuľka k čl. III. ods. 11 Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Stav na začiatku účtovného obdobia	Prírastky +	Úbytky -	Stav na konci účtovného obdobia
Náklady budúcich období spolu z toho:	058	675	727	-675	727
- Poistenie Allianz		477	476	-477	476
- Odborná literatúra, videoškolenia		198	201	-198	201
- Skylink satelit televízia		0	50		50
Spolu		675	727	-675	727

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

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Účtovná strata	-472
Vysporiadanie účtovnej straty	
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	472
Iné	

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
Rezerva na starú dovolenku -mzdy	5 691	4 920	-5 691		4920
Rezerva na Audit	640	800	-640		800
Zákonné rezervy spolu	6 331	5 720	-6 331		5 720
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Dlhodobé rezervy - zamestnanci mzdy, poisťné zamestnávateľ - ODCHODNÉ		2 501			2 501
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu	6 331	8 221	-6 331		8 221

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	0	0
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka:		
- záväzky z obchodného styku - dodávateľa	117	2 143
- záväzky voči zamestnancom-mzdy	5 406	3 675
- zúčtovanie so SP a ZP - poisťné mzdy	2 987	2 059
- daňové záväzky - daň mzdy	843	798
- záväzky k štát.rozpočtu a územnej samosprávy-príspevok MPSVaR SR		
- ostatné záväzky-preplatky klientom za služby/dedičské konanie	73	73
Krátkodobé záväzky spolu	9 426	8 748
Záväzky zo sociálneho fondu	525	400
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	525	400
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	9 951	9 148

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

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	400	244
Tvorba na ťarchu nákladov – z hrubej mzdy zamestnancov	597	486
Tvorba zo zisku		
čerpanie –stravovanie zamestnancov, odmeny, poukážky	- 472	- 330
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	525	400

tabuľka k čl. III ods. 14 písm. f) o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach

Druh cudzieho zdroja	Mena	Výška úroku v %	Splatnosť	Forma zabezpečenia	Suma istiny na konci bežného účtovného obdobia	Suma istiny na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Krátkodobý bankový úver						
Pôžička						
Návratná finančná výpomoc						
Dlhodobý bankový úver						
Spolu						

- Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci nezisková organizácia - nemá obsahovú náplň

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

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie				
Finančný dar				
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku				
grantu				
Z podielu zaplatenej dane- FRSR	612		-612	0
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				

Čl. IV.

Informácie o výnosoch a nákladoch

tabuľka k čl. IV Prehľad Výnosov a dotácií

<i>Výnosy z hlavnej nezdaňovanej činnosti</i>	Bežné účtovné obdobie v EUR	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR
účet 644 – Uroky z bankového účtu VUB	0	0
účet 602 - Tržby konzultačné služby 448/2008 Z.z.	0	101
účet 662 – Prijaté príspevky od iných organizácií - fondy, nadácie	0	0
účet 665-Príspevky z podielu zaplatenej dane	1 929	1001
účet 602- Prijaté platby za poskytnuté služby v zariadení/ od klientov zariadenia	57 051	52 445
účet 691-Dotácie -príspevok ÚPSVaR na mzdy	1 947	4 971
účet 691- Dotácie – príspevok MFSR na financovanie sociálnych služieb	67 599	53 760
CELKOM VÝNOSY :	128 526	112 278

Dotácie v roku 2018 celkom v sume 69 546,- Eur : z toho

Finančný príspevok MPSVaR SR čerpanie v sume 67 599,- Eur, Príspevok UPSVaR na mzdy zamestnancov: príjem v sume 1947,- Eur

tabuľka k čl. IV o Nákladoch

<i>Náklady vynaložené na hlavnú nezdaňovanú činnosť</i>	Bežné účtovné obdobie v EUR	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie v EUR
Spotreba materiálu /kancelársky materiál, potraviny, zdravotnícky, čistiaci a hygienický materiál, odborná literatúra, materiál bežnej údržby/	11 894	11 781
Spotreba energie /plyn, elektrina, voda/	3 910	4 055
Opravy a udržiavanie / štandardný bežný servis, opravy/	1 810	367
Cestovné zamestnanci	328	340
Náklady na reprezentáciu	0	0
Ostatné služby /poštovné, pranie, stravovanie klientov, spracovanie účtovníctva, školenia, stočné, telekomunikačné služby, údržba softweru/	22 130	21 488
Mzdové náklady	65 022	55 666
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	20 503	16 463
Ostatné sociálne poistenie pre zamestnancov / DDP NN Tatry Sympatia/	40	40
Zákonné sociálne náklady /stravovanie zamestnancov, sociálny fond, pracovný odev, PNS/	1 580	1 391
Ostatné dane a poplatky /poplatok za komunálny odpad, kolký /	145	145
Iné ostatné náklady / bankové poplatky, poistenie majetku/	1 036	1 014
Odpisy DHIM - stoličkový výťah, nábytok	0	0
Celkom Náklady :	128 398	112 750
Hospodársky výsledok za účtovné obdobie : +ZISK/ -STRATA	+ 128	- 472

tabuľka k čl. IV ods. 6 o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Príjem z podielu zaplatenej dane - v roku 2018 v sume 1317,- EUR		Príjem 1 317
Použitie podielu zaplatenej dane v roku 2018/ nákup materiálu pre klientov, údržba zariadenia pre seniorov	-612	použitie - 1317
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		0

Výnosy z podielu zaplatenej dane za rok 2018 : 1 929,- EUR

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

Jednotlivé druhy nákladov za	Suma
overenie účtovnej závierky	640
uist'ovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
súvisiace audítorské služby	
daňové poradenstvo	
ostatné neaudítorské služby	
Spolu	640

čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Významné položky prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy, odpísané pohľadávky a prípadné ďalšie položky.

Nezisková organizácia nemá obsahovú náplň pre tieto údaje.

čl.VI.

Ďalšie informácie

- (1) Nezisková organizácia nemá žiadne iné aktíva, ktoré nie sú zaznamenané v súvahe.**
- (2) Nezisková organizácia nemá žiadne iné pasíva, ako sú napr. povinnosti vyplývajúce zo súdnych rozhodnutí a iné povinnosti, ktoré nie sú zaznamenané v súvahe.**
- (3) Nezisková organizácia neeviduje ani žiadne finančné práva alebo povinnosti, ktoré nie sú zaznamenané v súvahe.**
- (4) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia.**
Medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia nenastali žiadne významné skutočnosti.