

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Michalovský domov seniorov
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. Jána Hollého 9, 071 01 Michalovce
IČO	00692018
Dátum zriadenia	10.11.1989
Spôsob zriadenia	Rozpočtová organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto Michalovce
Sídlo zriaďovateľa	Michalovce
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	Poskytovanie pobytových sociálnych služieb a iných služieb v sociálnej oblasti mesta.
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Zlatusa Popad'áková
Funkcia	riaditeľka MDS
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	114
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	114
- počet vedúcich zamestnancov	6

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 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 obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou obstarávacou cenou
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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	reálnou cenou

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z. z. o daní z o príjmov v z. n. p.. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1.-9. 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	4	25
2	6	16,67
3	12	8,33
4	60	1,67
8	20	5
9	30	3,33

Drobný nehmotný majetok od 60,00 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 60,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 16,00€ do 60,00 €, je evidovaný v operatívnej evidencii.

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 |

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:

360 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

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).

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)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie majetku – Union poisťovňa	3 416,37
Poistenie zodpovednosti za škodu – Union poisťovňa	375,16
Povinné zmluvné poistenie vozidiel – Axa poisťovňa a. s.	509,40

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	0,00
Budovy, stavby	3 885 893,90
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	39 494,33
Dopravné prostriedky	0,00
Majetok v správe účtovnej jednotky	3 925 388,23

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

Účtovná jednotka nemá majetok, ku ktorému nemá vlastnícke právo.

e) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku. Účtovná jednotka nemá opravné položky.

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

Účtovná jednotka nemá dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj **opranej položky** k zásobám (tabuľka č. 2).

Účtovná jednotka nemá opravné položky k zásobám.

- b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Účtovná jednotka nemá zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo.

- c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Poskytnuté prevádzkové preddavky	064	165,97	tankovacia karta Slovnaft
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC	068	709,88	strava, pranie, pedikúra invalidní a starobní dôchodcovia
Pohľadávky voči zamestnancom	070	74,71	PHL

- b) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam (tabuľka č. 3).

Účtovná jednotka nemá opravné položky k pohľadávkam.

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

Všetky pohľadávky sú v lehote do 1 roka.

3. Finančný majetok a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018 v €	Zostatok k 31.12.2017 v €
Bankové účty	133 164,43	112 032,26
Ceniny	20,00	20,00

- b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**.

Účtovná jednotka nemá takýto majetok.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Účtovná jednotka nemá poskytnuté návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	4 925,42	3 976,58
Wolters Kluwer, s.r.o.	80,64	84,00
Ives	174,76	174,76
Union poisťovňa – poistenie zodpovednosti za škodu	367,88	367,88
Union poisťovňa – poistenie majetku	3 349,94	3 349,94
Lomtec.com a. s.	720,00	0,00
Axa poisťovňa, a.s.	232,20	0,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie (tabuľka č. 5)

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy (tabuľka č. 6 - 7)

Účtovná jednotka netvorila rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky tvoria zostatok sociálneho fondu, odvody a daň z miezd, daň za motorové vozidlo, finančné prostriedky mimo verejnej správy.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31. 12. 2018 v €	Hodnota záväzku k 31. 12. 2017 v €	Opis
Záväzky zo SF / účet 472	2 738,54	2 981,67	Stav účtu sociálneho fondu
Iné záväzky/ účet 379	19 809,48	2 321,95	Zrážky zo mzdy zamestnancov, cudzie finančné prostriedky klientov MDS
Zamestnanci /účet 331	59 685,60	58 740,04	Mzdy zamestnancov
Sociálne zdravotné poisť. /účet 336	42 952,84	38 377,33	Odvody zamestnávateľ a zamestnanec
Ostatné priame dane /účet 342	7 977,97	6 514,27	Daň z príjmov zamestnancov
Ostatné dane a poplatky/ 345	244,00	244,00	Daň z motorových vozidiel
Transfer mimo ver. správy/372	0,00	3 097,00	Finančné prostriedky na darovacom účte
Nevyfakturované dodávky/účet 326	0,00	0,00	Neuhradené faktúry

3. Bankové úvery podstatné prijaté návratné finančné výpomoci (tabuľka č. 9)

Účtovná jednotka nemá úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci.

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období spolu	8 849,07	9 656,17

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav k 31.12.2018	Stav k 31.12.2017
Výnosy budúcich období spolu	2 822,00	0,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	918 440,16	868 347,93
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
622 - Aktivácia	10 647,84	10 960,32
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	956 588,47	938 132,38
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	112 053,63	107 585,60
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer	877 540,53	812 281,28
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	0,00	2 168,40
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ – Zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	5 362,42	2 908,77
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	175,00	0,00
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		

Michalovský domov seniorov, Ul. Jána Hollého 9, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

648 - Ostatné výnosy	5 811,80	10 389,44
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	288 830,46	275 958,36
502 - Spotreba energie	91 050,16	97 385,60
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	26 254,89	26 199,16
512 - Cestovné	541,36	911,89
513 - Náklady na reprezentáciu	450,00	199,02
518 - Ostatné služby	67 201,79	66 719,21
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	982 800,00	912 847,00
524 - Záonné sociálne náklady	339 114,13	316 202,53
525 – Ostatné sociálne náklady	22 859,32	21 022,62
527 - Záonné sociálne náklady	33 349,47	37 426,56
d) dane a poplatky		
531 - Daň z motorových vozidiel	244,00	244,00
538 - Ostatné dane a poplatky	7 436,00	7 436,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	112 228,63	109 754,00
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady		
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	4 383,87	476,77
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
- bežný transfer		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer		
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer		
588 - Náklady z odvodu príjmov	923 542,08	878 532,92
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	709,88	204,45
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		

Michalovský domov seniorov, Ul. Jána Hollého 9, 071 01 Michalovce
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov	20,90	28,50
591 - Splatná daň z príjmov		

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Suma k 31.12.2018 s DPH
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	600€
a) overenie účtovnej závierky	600€
b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
c) daňové poradenstvo,	
d) ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Prenajatý majetok	3 801,18	781

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva (tabuľka č. 10-11)

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII

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

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo % vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo % vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

b) opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám

Účtovná jednotka nemá podmienené záväzky voči spriazneným osobám.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu (tabuľka č. 12 až 14)

Návrh rozpočtu na roky 2018-2020 rozpočtovej organizácie – Michalovský domov seniorov Michalovce bol schválený mestským zastupiteľstvom Mesta Michalovce dňa 07. 12. 2017 uznesením č. 349.

Zmeny rozpočtu:

- prvé rozpočtové opatrenie MDS schválené dňa 26. 06. 2018,
- druhé rozpočtové opatrenie MDS schválené dňa 15. 11. 2018,

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie (tabuľka č. 15).

Účtovná jednotka nemá dlh podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.