

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum sociálnych služieb Námestovo
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 512/6, 029 01 Námestovo
IČO	42072310
Dátum zriadenia	15.03.2010
Spôsob zriadenia	Na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Námestove č.18/2010 zo dňa 15.03.2010
Názov zriaďovateľa	Mesto Námestovo
Sídlo zriaďovateľa	Mestský úrad, Cyrila a Metoda 329/6, 029 01 Námestovo
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 sociálnych služieb – zariadenie pre seniorov, nocľaháreň, opatrovateľská služba, služba jedáleň
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Mária Kondelová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	46
- počet vedúcich zamestnancov	3

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) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
b) pohľadávky	menovitou hodnotou
c) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
d) časové rozlíšenie na strane aktív	náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
e) záväzky	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku

4a) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

1. Sadzby účtovných odpisov sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

2. Ak sa v priebehu používania majetku alebo pri inventarizácii zistí, že sa majetok opotrebováva rýchlejšie ako je nastavený odpisový plán, je potrebné zostatkovú cenu rozložiť na kratšie obdobie, ako doteraz, čím sa zvýši hodnota ročných odpisov. To znamená, že k 31.12. bežného účtovného obdobia účtovná jednotka prehodnotí dobu odpisovania a skráti zostatkovú dobu životnosti od 1.1. nasledujúceho účtovného obdobia.

3. Ak sa v priebehu používania majetku alebo pri inventarizácii zistí, že sa majetok opotrebováva pomalšie ako je nastavený odpisový plán, je potrebné zostatkovú cenu rozložiť na dlhšie obdobie, ako doteraz, čím sa zníži hodnota ročných odpisov. To znamená, že k 31.12. bežného účtovného obdobia účtovná jednotka prehodnotí dobu odpisovania a predĺži zostatkovú dobu životnosti od 1.1. nasledujúceho účtovného obdobia.

4. Analytická evidencia podľa jednotlivých zložiek dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku slúži na jeho identifikáciu a obsahuje najmä názov alebo opis majetku, inventárne číslo, zodpovednú osobu, miestnosť, útvar a druh majetku, účet obstarania, evidencie, oprávok a účet odpisov, dátum jeho obstarania a uvedenia do užívania, ocenenie, oprávky, údaje o zvolenom postupe odpisovania, sadzby odpisov, sumy odpisov za účtovné obdobie, doba odpisovania, zostatkovú cenu, dátum a spôsob vyradenia, zdroj financovania s %-ným podielom.

4b) Odpisový plán

1. Účtovná jednotka zostavuje odpisový plán ako podklad na vyčíslenie oprávok odpisovaného majetku v priebehu jeho používania.
2. Na základe odpisového plánu sa odpisuje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov.
3. Údaje o zvolenom spôsobe odpisovania, ročná sadzba odpisov a čiastka odpisov za zdaňovacie obdobie musia byť uvedené na jednotlivých kartách dlhodobého majetku alebo u jednotlivého odpisovaného dlhodobého majetku v súbore dlhodobého majetku vedeného výpočtovou technikou.
4. Odpisový plán sa zostavuje na každý prírastok majetku samostatne a pre každé účtovné obdobie sa aktualizuje.
5. Účtovná jednotka odpisuje majetok **metódou rovnomerného odpisovania**. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. V zmysle § 7 ods. 3 zákona o účtovníctve, účtovná jednotka môže zmeniť postup odpisovania, ak sa tým dosiahne verný a pravdivý obraz skutočnosti.

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

6. Účtovné odpisy sa počítajú z ceny, ktorou je dlhodobý nehmotný majetok alebo dlhodobý hmotný majetok ocenený v účtovníctve.
8. Účtovná jednotka odpisuje dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtov 07 – Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku, 08 – Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku so súvzťažným zápisom na strane MD nákladového účtu 551.

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu a od zriaďovateľa 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

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)

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stavby	30 829,33
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11 311,00
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky	
Automobil Škoda Roomster ev.č. NO-967 BR	9 300,00

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.4 : V tabuľke sú vykázané krátkodobé pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane- riadok 061 a 065 súvahy.

Centrum sociálnych služieb Námestovo
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	7 990,32	6 258,82	
- pohľadávky za poskytnuté sociálne služby	6 940,58	5 168,85	
- pohľadávky voči dodávateľom z preplátok za energie	1 049,74	1 089,97	

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	6 258,82	7 990,32
- pohľadávky za poskytnuté sociálne služby	5 168,85	6 940,58
- pohľadávky voči dodávateľom z preplátok za energie	1 089,97	1 049,74

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Ceniny	878,45	962,70
Bankové účty	80 512,75	138 504,68

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	512,72	494,95
- predplátne	512,72	494,95

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2018	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2019	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	602,07	60 860,39	0,00	0,00	61 462,46	
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	5 573,11	-60 860,39	0,00	60 860,39	5 573,11	
Výsledok hospodárenia	60 860,39	0,00	49 111,02	-60 860,39	- 49 111,02	

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - v tabuľke sú vykázané dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov (r.140 súvahy), ďalej krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka (r. 151 súvahy). Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	4 725,55	5 361,70
- záväzky zo sociálneho fondu	4 725,55	5 361,70
Krátkodobé záväzky z toho:	54 113,88	64 906,04
- záväzky voči dodávateľom	4 542,47	5 865,24
- záväzky voči zamestnancom	27 714,62	31 953,50
- záväzky voči poisťovniam	18 472,93	21 494,43
- záväzky voči daňovému úradu	3 119,33	4 098,03
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	264,53	1 494,84
- iné		

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	54 113,88	64 906,04
- záväzky voči dodávateľom	4 542,47	5 865,24
- záväzky voči zamestnancom	27 714,62	31 953,50
- záväzky voči poisťovniam	18 472,93	21 494,43
- záväzky voči daňovému úradu	3 119,33	4 098,03
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	264,53	1 494,84
b)so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	4 725,55	5 361,70
- záväzky zo sociálneho fondu	4 725,55	5 361,70

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	214 990,52	210 617,08
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- Služby zariadenia pre seniorov	193 982,52	186 960,19
- Opatrovateľské služby	6 342,05	8 583,42
- služby nocľahárne	2 129,00	2 309,00
- služby jedálne	12 536,95	12 764,47
-		
b) finančné výnosy	127,88	102,12
662 - Úroky	127,88	102,12
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	560 317,21	503 940,07
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce:	280 629,00	245 000,00

Centrum sociálnych služieb Námestovo
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

- zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce: - zúčtovanie kapitálového transferu od zriaďovateľa	3 244,00	2 447,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer na sociálne služby (zariadenie pre seniorov a nocľaháreň) - bežný transfer na chránené pracovisko - bežný transfer na podporu opatrovateľskej služby - bežný transfer na podporu vytvárania pracovných miest	267 728,16 6 552,04 5 068,56	225 332,99 6 186,96 18 252,00 5 068,56
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - peňažný dar na skvalitnenie sociálnych služieb na základe darovacej zmluvy	2 164,01	1 652,56
d) ostatné výnosy	606,25	3 860,03
648 - Ostatné výnosy z toho: - z prevádzkovej činnosti (preplatok za rok 2018)	606,25	3 860,03
e) Výnosy celkom	776 041,86	718 519,30

Najväčší podiel na náraste výnosov v roku 2019 oproti roku 2018 tvorili jednak

- navýšený bežný transfer od zriaďovateľa vo výške 35 629 € na základe rozpočtových opatrení príspevkovej organizácie, ktoré súviseli s navýšením mzdových nákladov oproti schválenému rozpočtu na rok 2019.
- ďalej navýšený bežný transfer na sociálne služby zo ŠR v roku 2019 oproti 2018 o sumu 42 395,17 eur, súvisiaci s navýšením príspevku – koeficientu, na jedno lôžko na jeden deň v zariadení pre seniorov zo sumy 11,6948 na 13,37552 eur.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	126 422,98	116 422,93
501 - Spotreba materiálu	95 922,55	86 847,63
502 - Spotreba energie	30 500,43	29 575,30
b) služby	24 376,07	31 809,10
511 - Opravy a udržiavanie	8 296,00	15 594,41
512 – Cestovné	431,80	251,69
518 - Ostatné služby	15 648,27	15 963,00
c) osobné náklady	669 698,98	505 466,08
521 - Mzdové náklady	480 827,95	362 321,21
524 - Záonné sociálne náklady	165 117,89	124 539,60
525 - Ostatné sociálne náklady	7 398,63	3 617,84
527 - Záonné sociálne náklady	16 354,51	14 987,43
d) dane a poplatky	789,36	789,36
538 - Ostatné dane a poplatky	789,36	789,36
e) odpisy, rezervy a opravné položky	3 244,00	2 447,00
551 - Odpisy DHM z toho: - odpisy zo zdrojov od zriaďovateľa	3 244,00	2 447,00
f) finančné náklady	610,71	718,55
568 - Ostatné finančné náklady	610,71	718,55
g) dane z príjmov	10,78	5,89
591 - Splatná daň z príjmov	10,78	5,89

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške **825 152,88 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške **657 658,91 €**.

Najväčší podiel na náraste tvorili osobné náklady v sume **164 232,90 €**, súvisiace so zvýšením základnej stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme od 1. januára 2019 o 10% podľa Kolektívnej zmluvy vyššieho stupňa na roky 2019-2020, a zároveň zvýšenie tarifného platu zdravotníckemu zamestnancovi zaradenému do PT 4 až PT 10 o 10 % až 25% v zmysle §7 ods. 7 zákona č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, platného od 1. januára 2019.

S uvedenými zvýšenými mzdovými nákladmi súvisia navýšené odvodové povinnosti voči poisťovniam (sociálnej, zdravotným a DDS) nasledovne:

- mzdové náklady vo výške 118 506,74 €
- sociálne náklady vo výške 44 359,08 €
- zákonné sociálne náklady 1 367,08 €.

Na základe uvedených informácií o výnosoch a nákladoch, príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno ☐ nie

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok - OTE	78 140,44	751/799

Čl. VII 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 príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2018 uznesením č. 61/2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 24.04.2019 uznesením č. 28/2019 Mestským zastupiteľstvom a rozpočtovým opatrením č.1/2019 príspevkovej organizácie
- druhá zmena schválená dňa 19.06.2019 uznesením č. 56/2019 Mestským zastupiteľstvom a rozpočtovým opatrením č.2/2019 príspevkovej organizácie
- tretia zmena schválená dňa 16.12.2019 primátorom na základe rozpočtového opatrenia č.3 príspevkovej organizácie
- štvrtá zmena schválená dňa 31.12.2019 primátorom na základe rozpočtového opatrenia č.4 príspevkovej organizácie.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.