

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Zariadenie pre seniorov KARITA obce Partizánska Ľupča
Sídlo účtovnej jednotky	Partizánska Ľupča č.84, 032 15 Partizánska Ľupča
IČO	42433819
Dátum zriadenia	08.04.2015
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy – Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Obec Partizánska Ľupča
Sídlo zriaďovateľa	Partizánska Ľupča 417, 032 15 Partizánska Ľupča
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 s ubytovaním
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Ľubomíra Gloneková
Funkcia	riadiťka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	28,16
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	28
- počet vedúcich zamestnancov	4

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) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) 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.
h) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 30,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Drobný hmotný majetok od 31 € do 1700,00 €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501 – analytická evidencia a zároveň sa vedie v operatívnej evidencii drobného majetku podľa inventúrnych čísel a jednotlivých stredísk.

Majetok nad 1.700,00 € sa zaraďuje do dlhodobého hmotného majetku.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka podľa vnútorného predpisu tvorila opravné položky k:

- 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:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 13.035,00 €, ktorý vznikol zaradením majetku – toaletné a sprchovacie kreslo 5.245,00 € a zverením majetku do správy - stoličkový výťah 7.790,00 €. Na účte 042 je vykázaný zostatok v sume 3.552,00 €, ktorý vznikol obstaraním záložného kotla PONAŠT.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Stroje, prístroje, zariadenia	Živelné poistenie a krádež do výšky 24.410,00	112,91

Budova zariadenia je poistená zriaďovateľom proti poškodeniu živlom a krádeži do výšky 1.313.200,00 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	51.933,30
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Budova s parkoviskom	1.289.371,50

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Nedaňové (318)	068	686,63	335,96	
318025		335,96	335,96	Exekúcia – osobný bankrot, vysoké riziko neuhradenia

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka tvorí opravnú položku k pohľadávke vo výške 335,96 €, ktorá je po splatnosti. Uvedená pohľadávka vo výške 335,96 € je voči manželke klienta. Na uvedenú pohľadávku bol vydaný exekučný titul a manželka vyhlásila osobný bankrot. Vzniklo vysoké riziko neuhradenia pohľadávky a bola vytvorená opravná položka vo výške 100% pohľadávky.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Zariadenie pre seniorov KARITA obce Partizánska Ľupča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Nakoľko na pohľadávku vo výške 335,96 € bola vyhlásená exekúcia. Manželka klienta, ktorá za zaviazala zmluvne doplácať za sociálne služby vyhlásila osobný bankrot a vzniklo riziko, že ich dlžníčka úplne nezaplatí, bola vytvorená opravná položka vo výške 100%. Suma 147,66 € bola uhradené v roku 2019.

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2018	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2019	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
318025	483,62	0,00	0,00	147,66	335,96	Pohľadávka voči manželke klienta

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Bankové účty	52.819,65	39.025,03

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:	501,74	1.298,76
- poisťné	321,84	255,50
- predplatné	0,00	248,80
- iné	179,90	794,46

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
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-3.485,74			4.232,83	747,09	Presun o 4.232,83 v dôsledku zaúčtovania prevodu kladného výsledku hospodárenia za rok 2018
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	4.232,83	3.102,38		-4.232,83	3.102,38	Prírastok o 3.102,38 v dôsledku výsledku hospodárenia za rok 2019

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	4.247,76	2.596,49
- záväzky zo sociálneho fondu	4.247,76	2.596,49
Krátkodobé záväzky z toho:	46.036,05	37.586,92
- záväzky voči dodávateľom	2.558,23	3.980,62
- záväzky voči zamestnancom	21.326,96	17.636,00
- záväzky voči poisťovniam	14.146,87	11.666,75
- záväzky voči daňovému úradu	3.374,04	2.642,49
- záväzky z prijatých preddavkov	4.629,95	1.578,03
- ostatné záväzky	0,00	83,03

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadok 151 súvahy)
Všetky záväzky v lehote splatnosti sú záväzkami do jedného roka.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	6.904,97	2.887,36
- priemyselná práčka obstaraná z daru	2.245,60	2.887,36
- toaletné a sprchovacie kreslo z daru	4.659,37	0,00

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		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	238.054,41	230.739,71
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:	94,40	100,30
c) 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 z toho:	280.863,46	260.672,47
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	27.416,86	5.389,44
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	206.599,29	191.585,51
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	2.181,05	870,26
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	707,39	641,76
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	208,37	763,08
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:	147,66	81,54

Celková výška výnosov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 756.307,85 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2018, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 690.874,82 €.
Nárast výnosov bol spôsobený navýšením príjmov za sociálne služby a navýšením dotácie zo štátneho rozpočtu na rok 2019.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- poplatky za sociálne služby vo výške 228.648,20 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 206.599,29 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 280.863,46 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 27.416,86 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 2.181,05 € (účet 697)

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		
501 - Spotreba materiálu	60.494,81	66.137,90
502 - Spotreba energie z toho:		
- elektrická energia	11.417,72	11.465,95
- voda	1.632,90	1.684,22
- pelety	9.953,80	11.220,00
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		
- oprava strojov, prístrojov a zariadení	3.203,96	2.934,87
- oprava stien	4.038,36	5.701,00
512 - Cestovné	696,06	331,05
513 - Náklady na reprezentáciu	549,73	526,02
518 - Ostatné služby	16.541,36	14.615,61
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	270.266,04	238.948,01
524 - Zákonné sociálne náklady	93.409,52	82.166,69
525 - Ostatné sociálne náklady	4.477,66	811,40
527 - Zákonné sociálne náklady	10.123,79	10.550,39
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:	222,96	222,96
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM z toho:		
- odpisy z vlastných zdrojov	27.416,86	5.389,44
- odpisy z cudzích zdrojov	707,39	641,76
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:		
- k nedaňovým pohľadávkam	0,00	483,62
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	665,19	524,18
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	236.432,93	230.386,09
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	305,00	738,23
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	1.014,85
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	36,00

Celková výška nákladov k 31.12.2019 bola vykázaná vo výške 753.198,92 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2018, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 686.636,24 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením mzdových nákladov, zákonného sociálneho a zdravotného poistenia, príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie pre zamestnancov, prevádzkových nákladov, odpisov majetku zvereného do správy a nákladov z odvodu príjmov rozpočtovej organizácie. Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 270.266,04 €
- sociálne náklady vo výške 108.010,97 €
- ostatné služby vo výške 16.541,36 €
- odpisy vo výške 28.124,25 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 236.737,93 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	129.615,11	799

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený obecným zastupiteľstvom dňa 19.12.2018 uznesením č. 27/1/2/2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 08.04.2019 uznesením č. 9/4/2019
- druhá zmena schválená dňa 24.07.2019 uznesením č. 5/8/2019

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.

V Partizánskej Ľupči, dňa 06.04.2020

Vypracovala: Mgr. Janka Mráziková

