

Poznámky k 31.12.2020

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 zvierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	47,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka účtovnej jednotky z toho:	49
- 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 a príjmy 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

4. 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.

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.

Drobný nehmotný majetok od 1 € do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, a ktorý sa účtuje pri obstaraní **do nákladov na účet 518 - Ostatné služby**. Uvedený **drobný nehmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.

Drobný hmotný majetok od 1 € do 50 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, a ktorý sa účtuje **ako zásoby, od 50 € do 1700** sa účtuje do OTE na podsúvahové účty 751 a 799. Uvedený **drobný hmotný majetok** sa bude financovať z **bežných výdavkov**.

5. 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 zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

6. 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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte **042** vo výške **3 429,01** eur, ktorý predstavuje Vybudovanie únikovej cesty v ZPS Námestovo v mesiaci december 2020, pričom nebol do 31.12.2020 vystavený Zápis o odovzdaní a prevzatí vybudovanej protipožiarnej únikovej cesty, na základe ktorého bude možné uvedený majetok zaradiť do majetkovej a účtovnej evidencie.

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 **dobu 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.

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2020	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	6 258,82	6 485,39	
- pohľadávky za poskytnuté sociálne služby	5 168,85	5 633,38	
- pohľadávky voči dodávateľom z preplatkov za energie	1 089,97	852,01	

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	6 485,39	6 258,82
- pohľadávky za poskytnuté sociálne služby	5 633,38	5 168,85
- pohľadávky voči dodávateľom z preplatkov za energie	852,01	1 089,97

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Ceniny	808,00	878,45
Bankové účty	138 234,17	80 512,75

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	618,10	512,72
- predplatené	618,10	512,72

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2019	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2020	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
421 –Zákonný rezervný fond	61 462,46	0,00	49 111 ,02	0,00	12 351,44	
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	5 573,11	0,00	49 111,02	-49 111,02	5 573,11	
Výsledok hospodárenia (431)	-49 111,02	3 062,99	0,00	49 111,02	3 062,99	

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 vykazané 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 neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Závazky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:	4 282,73	4 725,55
- záväzky zo sociálneho fondu	4 282,73	4 725,55
Krátkodobé záväzky z toho:	84 318,20	54 113,88
- záväzky voči dodávateľom	5 017,48	4 542,47
- záväzky voči zamestnancom	43 266,02	27 714,62
- záväzky voči poisťovniam	28 671,65	18 472,93
- záväzky voči daňovému úradu	5 787,13	3 119,33
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	1 575,92	264,53

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

Závazky	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2019
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	84 318,20	54 113,88
- záväzky voči dodávateľom	5 017,48	4 542,47
- záväzky voči zamestnancom	43 266,02	27 714,62
- záväzky voči poisťovniam	28 671,65	18 472,93
- záväzky voči daňovému úradu	5 787,13	3 119,33
- transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	1 575,92	264,53
b)so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	4 282,73	4 725,55
- záväzky zo sociálneho fondu	4 282,73	4 725,55

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar	236 493,51	214 990,52
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- Služby zariadenia pre seniorov	211 562,94	193 982,52
- Opatrovateľské služby	8 519,25	6 342,05
- služby nocľahárne	2 669,00	2 129,00
- služby jedálne	13 742,32	12 536,95
-		
662 - Úroky	77,30	127,88
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	704 539,72	560 317,21
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, : - zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa	356 450,00	280 629,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	3 244,00	3 244,00
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 projekt z ÚPSVaR – podpora vytvárania nových pracovných miest	330 343,16 6 754,41 6 259,54	267 728,16 6 552,04
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - peňažný dar na skvalitnenie sociálnych služieb na základe darovacej zmluvy v súvislosti s výskytom COVID -19	1 488,61	2 164,01
c) ostatné výnosy	352,73	606,25
648 - Ostatné výnosy z toho: - z prevádzkovej činnosti (preplatky za rok 2019)	352,73	606,25
d) Výnosy celkom	941 463,26	776 041,86

Celková výška výnosov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške **941 463,26 €**, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2019, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške **776 041,86 €**.

Nárast výnosov bol spôsobený úpravou financovania sociálnych služieb – zariadenie pre seniorov a nocľaháreň zo ŠR v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID- 19 (ďalej krízová situácia) v období od 12. marca 2020 podľa Nariadenia vlády SR č. 70/2020 Z.z. zo 6. apríla 2020 a Nariadenia vlády č. 261/2020 Z.z. z 23. septembra 2020, ktorými sa upravili podmienky čerpania a zúčtovania finančného príspevku, dôvody a termíny jeho vrátenia a lehoty jeho zúčtovania.

Ďalším dôvodom nárastu bolo zvýšenie finančného príspevku z rozpočtu zriaďovateľa na nákup potrebných hygienických pomôcok v súvislosti s COVID-19.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 343 357,11 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 356 450,00 € (účet 691)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy	151 981,03	126 422,98
501 - Spotreba materiálu	119 401,66	95 922,55
502 - Spotreba energie	32 579,37	30 500,43
b) služby	27 271,17	24 376,07
511 - Opravy a udržiavanie	10 030,42	8 296,00
512 – Cestovné	56,66	431,80
518 - Ostatné služby	17 184,09	15 648,27
c) osobné náklady	754 529,67	669 698,98
521 - Mzdové náklady	533 237,57	480 827,95
524 - Záonné sociálne náklady	182 676,17	165 117,89
525 - Ostatné sociálne náklady	8 880,35	7 398,63
527 - Záonné sociálne náklady	29 735,58	16 354,51
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	3 244,00
551 - Odpisy DHM z toho: - odpisy zo zdrojov od zriaďovateľa	3 244,00	3 244,00
f) finančné náklady	584,22	610,71
568 - Ostatné finančné náklady	584,22	610,71
g) dane z príjmov	0,82	10,78
591 - Splatná daň z príjmov	0,82	10,78
h) Náklady celkom	938 400,27	825 152,88

Celková výška nákladov k 31.12.2020 bola vykázaná vo výške **938 400,27 €**, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2019, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške **825 152,88 €**.

Nárast nákladov bol spôsobený už uvedenou úpravou podmienok poskytovania finančného príspevku na sociálne služby z rozpočtovej kapitoly ministerstva (MPSVaR) v dôsledku pandémie COVID-19, na spolufinancovanie miezd a plátov zamestnancov poskytovateľa sociálnej služby, a súvisiace odvody platené zamestnávateľom.

Ďalším dôvodom nárastu, predovšetkým mzdových a odvodových nákladov, bolo poskytnutie dotácie podľa § 11 a NV SR č. 103/2020 Z.z. na vyplatenie mimoriadnej odmeny v čase mimoriadnej situácie, núdzového stavu alebo výnimočného stavu vyhláseného v súvislosti s ochorením COVID- 19 vo výške **30 494 €**.

Najväčší podiel na náraste nákladoch tvorili:

- mzdové náklady o sumu 52 409,62 €
- sociálne náklady o sumu 17 558,28 €
- zákonné sociálne náklady o sumu 13 381,07 € : spotreba OOPP v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID-19 (rúška, rukavice, ochranné overaly, respirátory ...)
- spotreba materiálu: spotreba dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID - 19, na nákup ktorých bol schválený finančný príspevok z rozpočtu zriaďovateľa vo výške 22 750 €.

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.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok- OTE	93 667,83	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 19.12.2019 uznesením č. 116/2019.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 22.04.2020 uznesením č. 35/2020 Mestským zastupiteľstvom a rozpočtovým opatrením č. 1/2020
- druhá zmena schválená dňa 24.06.2020 uznesením č. 63/2020 Mestským zastupiteľstvom a rozpočtovým opatrením č. 2/2020
- tretia zmena schválená dňa 04.11.2020 primátorom a rozpočtovým opatrením č. 3/2020
- štvrtá zmena schválená dňa 01.12.2020 primátorom a rozpočtovým opatrením č.4/2020
- piata zmena schválená dňa 28.12.2020 primátorom a rozpočtovým opatrením č. 5/2020

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

Po 31. decembri 2020 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2020.