

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum sociálnych služieb - LIPOVEC
Sídlo účtovnej jednotky	ul. Školská 806/3, 914 42 Horné Srnie
IČO	31822665
Dátum zriadenia	01.01.1992
Spôsob zriadenia	Zriadený zriad. listinou vydanou k 01.01.1992, od 01.07.2002 v zriaďovacej pôsobnosti TSK, od 01.09.2009 dodatok k zriaďovacej listine o zmene názvu, od 01.12.2013 dodatok k zriaďovacej listine o poskytovaní sociálnych služieb
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K Dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
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	Sociálne služby s celoročným pobytom
----------------------------------	--------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Renata Papierniková
Funkcia	riaditeľka
Zástupca štatutára (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Gurínová
Funkcia	vedúca soc.-zdrav. úseku
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	24,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	3
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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 hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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	obstarávacou 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené :

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4-ročná	1/4
2	6-ročná	1/6
3	8-ročná	1/8
4	12-ročná	1/12
5	20-ročná	1/20
6	40-ročná	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,- Eur do 2 400,- Eur, 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 33,21 Eur do 1 700,- Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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:

3 mesiace	najviac do výšky	25 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
6 mesiacov	najviac do výšky	50 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
9 mesiacov	najviac do výšky	75 %	menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 rok a viac	najviac do výšky	100 %	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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK.

7. 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 v €
Pozemky	2 908,98
Budovy, stavby	790 447,94
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	50 719,06
Dopravné prostriedky	49 614,14
Majetok v správe účtovnej jednotky	893 690,12

B Obežný majetok

1. Zásoby

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Krátkodobé pohľadávky	060	28 918,77 €	Nezaplatená časť úhrady klientov CSS-LIPOVEC za roky 2014-2021

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

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Krátkodobé pohľadávky	1 328,13 €	Tvorba 25% z celkovej sumy pohľadávky
Krátkodobé pohľadávky	1 738,83 €	Tvorba 50% z celkovej sumy pohľadávky
Krátkodobé pohľadávky	2 335,64 €	Tvorba 75% z celkovej sumy pohľadávky
Krátkodobé pohľadávky	1 780,12 €	Tvorba 100% z celkovej sumy pohľadávky
Krátkodobé pohľadávky	5 340,18 €	Zrušenie OP r.2014-2019

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

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty	33 445,11 €

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu z toho:		
Účet 381-predplatné, služby	26,40 €	26,40 €

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
Zostatok 2020	Výsledok hospodárenia v sume 2 829,58 €
Zostatok 2021	Výsledok hospodárenia v sume 2 118,16 €

B Záväzky

1. Rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti a zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane v sume 43 407,74 €. V tom:

- dodávateľia- nedodané fa za tovar v r.2021
- zamestnanci-mzdy za 12/2021
- ostatné priame dane-daň zo mzdy za 12/2021
- zúčtovanie s org. sociálneho a zdravotného poistenia- odvod zo mzdy za 12/2021

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane v sume 629,03 €.

- záväzky zo sociálneho fondu.

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2020 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2021 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	430,73	629,03	Účet sociálneho fondu
Dodávatelia	2 675,92	2 644,68	Nedodané fa za tovar v r.2021
Zamestnanci	22 634,52	22 769,23	Mzdy za 12/2021
Zúčtovanie s org. sociálneho a zdrav.poistenia	14 839,87	14 768,38	Odvod zo mzdy za 12/2021
Ostatné priame dane	3 137,24	3 225,45	Daň zo mzdy za 12/2021
Spolu	43 287,55	44 036,77	

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
Účet 384-výnosy budúcich období	27 168,48 €	41 212,41 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020 v €	Suma k 31.12.2021 v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
601 - Ostatné tržby za vlastné výrobky		
602 - Tržby z predaja služieb	144 588,62	146 618,70
b) aktívacia		
622- Ostatné tržby za vlastné výrobky		
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	463 739,85	485 097,86
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	29 089,61	28 882,44
693 - Výnosy samosprávy z BT zo ŠR	28 362,71	48 152,88
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	6 180,60	6 410,65
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	874,80	202,60
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	17,88	17,88
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy	2 180,54	40,23
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	853,34	5 340,18

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2020 v €	Suma k 31.12.2021 v €
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	67 321,88	78 017,29
502 - Spotreba energie	18 318,70	18 702,53
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	6 965,22	7 731,80
512 - Cestovné	26,00	32,30
518 - Ostatné služby	13 489,28	16 277,57
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	269 633,02	289 206,15
524 - Zákonne sociálne náklady	95 044,98	101 331,53

Centrum sociálnych služieb-LIPOVEC
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

525 - Sociálne a zdrav. poistenie nad rámec	2 316,41	3 277,72
527 - Zákonné sociálne náklady	20 595,09	18 909,90
d) dane a poplatky		
532 - Daň z nehnuteľností	48,69	48,69
538 - Ostatné dane a poplatky	980,70	978,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	35 288,09	35 310,97
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	7 302,45	7 182,72
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	16,75	13,56
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov	134 123,27	133 355,62
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	6 196,78	11 460,77

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o významných položkách

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok prijatý do úschovy	24 788,15 €	751
DHM- podsúvahový účet	108 480,22 €	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpočet CSS-LIPOVEC bol schválený zastupiteľstvom TSK dňa 23.11.2020 uznesením č.582/2020

Zmeny rozpočtu:

- rozpočtové opatrenie č.101/106/2/2021
- rozpočtové opatrenie č.168/106/3/2021
- rozpočtové opatrenie č.268/106/4/2021
- rozpočtové opatrenie č.319/106/5/2021
- rozpočtové opatrenie č.401/106/6/2021
- rozpočtové opatrenie č.451/106/7/2021
- rozpočtové opatrenie č.526/106/8/2021
- rozpočtové opatrenie č.571/106/9/2021
- rozpočtové opatrenie č.646/106/10/2021
- rozpočtové opatrenie č.724/106/11/2021
- rozpočtové opatrenie č.803/106/12/2021

Čl. VIII.

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,

- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti