

Poznámky k 31.12.2021

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	<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 s ubytovaním
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Ľubomíra Gloneková
Funkcia	riadiťka

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,7	28,3
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	4	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 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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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

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

V tabuľke č.1 je vykázaný zostatok na účte 042 v sume 3552,00 €, ktorý vznikol obstaraním záložného kotla PONAST v roku 2019. Uvedený kotol nebol zaradený do užívania z dôvodu nutnej prestavby priestorov kotolne.

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Zverenie majetku do správy na základe protokolu o zverení do správy - Altánok	7.103,16	

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	
Budova s parkoviskom	1.289.371,50
Altánok	7.103,16

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka tvorila 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

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

Zariadenie pre seniorov KARITA obce Partizánska Lupča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

dlžníčka úplne nezaplatí, bola vytvorená opravná položka vo výške 100% v roku 2019. Na základe uznesenia obecného zastupiteľstva bola pohľadávka odpísaná a je evidovaná v podsúvahovej evidencii.

Pohľadávky, ku ktorým bola tvorená opravná položka	Zostatok OP k 31.12.2020	Zvýšenie OP	Zníženie OP	Zrušenie OP	Zostatok OP k 31.12.2021	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
318025	335,96	0,00	0,00	335,96	0,00	Pohľadávka voči manželke klienta

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Bankové účty	86.963,10	65.892,22

3. 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:	676,95	500,72
- poisťné	321,72	321,72
- predplatné	355,23	179,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Nejde o žiadne významné položky, ide o presun výsledku hospodárenia predošlého roka do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

b)

Účtovná jednotka neeviduje žiadne závazky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé závazky z toho:	8.655,72	6333,21
- závazky zo sociálneho fondu	8.655,72	6333,21
Krátkodobé závazky z toho:	63.805,48	56.454,87
- závazky voči dodávateľom	954,17	1.738,12
- závazky voči zamestnancom	33.327,09	28.881,71
- závazky voči poisťovniam	22.084,99	19.531,59
- závazky voči daňovému úradu	6.033,99	5.174,95
- závazky z prijatých preddavkov	1.405,24	819,33
- ostatné závazky	0,00	309,17

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:	4.046,39	5.475,65
- priemyselná práčka obstaraná z daru	962,14	1.603,84
- toaletné a sprchovacie kreslo z daru	3.084,25	3.871,81

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	259.421,90	255.075,39
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:	0,00	0,00
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:	296.635,83	295.534,55
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	39.505,21	28.686,48
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	315.533,41	269.299,38
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho:	1.965,88	220,41
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.429,26	1.429,32
d) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy z toho:	0,00	0,00
e) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:	0,00	0,00

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 919.962,20 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 854.926,77 €. Nárast výnosov bol spôsobený navýšením príjmov za sociálne služby, navýšením dotácie zo štátneho rozpočtu na rok 2021 a dotáciami z MPSVaR SR na odmeny zamestnancov v sociálnych službách počas pandémie COVID – 19.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	70.719,60	66.990,37
502 - Spotreba energie z toho:	27.826,89	29.944,19
- elektrická energia	14.318,80	15.234,72
- voda	1.673,27	1.678,13
- pelety	11.834,82	13.031,34
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	1811,64	526,12
- oprava strojov, prístrojov a zariadení		526,12
		0,00
512 – Cestovné	475,85	806,68

Zariadenie pre seniorov KARITA obce Partizánska Lupča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

513 - Náklady na reprezentáciu	123,15	181,48
518 - Ostatné služby	17.249,53	13.225,76
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	346.768,79	318.762,55
524 - Záonné sociálne náklady	119.442,83	109.636,92
525 - Ostatné sociálne náklady	5.285,49	5.315,04
527 - Záonné sociálne náklady	11.889,12	17.602,81
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:	40.934,47	30.115,80
- odpisy z vlastných zdrojov	39.505,21	28.686,48
- odpisy z cudzích zdrojov	1.429,26	1.429,32
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho:		
- k nedaňovým pohľadávkam	0,00	0,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	677,10	526,35
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:	264.332,05	260.194,55
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:	159,22	303,78
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
546 – Odpis pohľadávky	335,96	0,00

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 908.254,65 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 854.375,36 €.

Nárast nákladov bol spôsobený:

- zvýšením mzdových nákladov, zákonného sociálneho a zdravotného poistenia, príspevku na doplnkové dôchodkové sporenie pre zamestnancov.(mimoriadne odmeny pre zamestnancov sociálnych služieb od MPSVaR SR počas pandémie COVID-19)
- zvýšenou spotrebou ochranných prostriedkov, čistiacich prostriedkov, dezinfekčných prostriedkov a zabezpečením germicídnych žiaričov v súvislosti s protiepidemiologickými opatreniami pri pandémii COVID-19.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	136.577,11	799
Odpísané pohľadávky	335,96	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 18.12.2020 uznesením č. 9/8/2020.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.04.2021 uznesením č. 21/1/2021

Čl. X

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID-19, čo má negatívny vplyv na fungovanie obce a aj rozpočtovej organizácie.

V Partizánskej Lupči, dňa 20.04.2022

Vypracovala: Mgr. Janka Mráziková

