

Poznámky k 31.12.2022

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	riaditeľka

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,2	26,7
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 PONAŠT v roku 2019. Uvedený kotol nebol zaradený do užívania z dôvodu nutnej prestavby priestorov kotolne.

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 netvorila opravnú položku k pohľadávke v sledovanom účtovnom období.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Bankové účty	125.020,66	86.963,10

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	691,05	676,95
- poistné	321,72	321,72
- predplatné	369,33	355,23

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Ide o presun výsledku hospodárenia predošlého roka do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov a zníženie v dôsledku úpravy minulých rokov vo výške 15.376,57.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

b)

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	10.991,13	8.655,72
- záväzky zo sociálneho fondu	10.991,13	8.655,72
Krátkodobé záväzky z toho:	51.131,06	63.805,48
- záväzky voči dodávateľom	1.225,19	954,17
- záväzky voči zamestnancom	27.427,54	33.327,09
- záväzky voči poisťovniam	17.269,33	22.084,99
- záväzky voči daňovému úradu	4.216,86	6.033,99
- záväzky z prijatých preddavkov	964,80	1.405,24
- ostatné záväzky	27,34	0,00

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	2.617,13	4.046,39
- priemyselná práčka obstaraná z daru	320,44	962,14
- toaletné a sprchovacie kreslo z daru	2.296,69	3.084,25

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb z toho:	263.216,40	259.421,90
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
633 - Výnosy z poplatkov z toho:		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:	264.891,67	296.635,83
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	31.528,75	39.505,21
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:	343.629,08	315.533,41
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov	1.978,41	1.965,88

Zariadenie pre seniorov KARITA obce Partizánska Ľupča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

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	1.429,26
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

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	63.738,02	70.719,60
502 - Spotreba energie z toho:	38.155,51	27.826,89
- elektrická energia	12.401,30	14.318,80
- voda	1.668,65	1.673,27
- pelety	24.085,56	11.834,82
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie z toho:	1.729,63	1811,64
512 – Cestovné	785,41	475,85
513 - Náklady na reprezentáciu	135,44	123,15
518 - Ostatné služby	16.375,30	17.249,53
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	350.917,93	346.768,79
524 - Záonné sociálne náklady	120.195,05	119.442,83
525 - Ostatné sociálne náklady	5.141,12	5.285,49
527 - Záonné sociálne náklady	17.048,09	11.889,12
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	32.958,01	40.934,47
558 - Tvorba ostatných opravných položiek z toho: - k nedaňovým pohľadávkam	0,00	0,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	682,11	677,10
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	262.890,66	264.332,05
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO	497,44	159,22
h) ostatné náklady		
546 – Odpis pohľadávky	0,00	335,96

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	139.482,95	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 22.12.2021 uznesením č. 4/7/2021.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 03.05.2022 uznesením č. 9/2/2022
- druhá zmena schválená dňa 24.10.2022 uznesením č. 6/6/2022

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Upozorňujeme ale na skutočnosť energetickej krízy, čo má negatívny vplyv na fungovanie obce a aj rozpočtovej organizácie.

V Partizánskej Ľupči, dňa 20.04.2023

Vypracovala: Mgr. Janka Mráziková

