

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Zariadenie pre seniorov
Sídlo účtovnej jednotky	Dunajská Streda, ul. gen. Svobodu 1948/10
Dátum založenia/zriadenia	01.09.2002
Spôsob založenia/zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Mesto Dunajská Streda
Sídlo zriaďovateľa	Dunajská Streda, Hlavná 50/60
IČO	00596515
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> je <input type="checkbox"/> nie je
Opis činnosti účtovnej jednotky	
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie sociálnej starostlivosti seniorom v zariadení s celoročným pobytom
Iné všeobecné údaje - počet klientov ZPS	172

Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko, funkcia/	Ing. Koloman Pongrácz, riaditeľ ZPS
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, prepočítaný	88,2
Evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2019	92
Počet riadiacich zamestnancov	4
Organizačné členenie účtovnej jednotky	-

Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

	Počet
Rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	-
Príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	-
Iné právnické osoby založené účtovnou jednotkou	-

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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

- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- provízia
- poistné
- iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky
- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

- c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- iné

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- d) Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.
- e) Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- g) Závazky
Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- h) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.
- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- l) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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 smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	Podielom rokov
2	6	Podielom rokov
3	8	Podielom rokov
4	12	Podielom rokov
5	20	Podielom rokov
6	40	Podielom rokov

Drobný nehmotný majetok od 35 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 100 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	x nie
- neodpisovanému dlhodobému majetku	áno	x nie
- nedokončeným investíciám	áno	x nie
- dlhodobému finančnému majetku	áno	x nie
- zásobám	áno	x nie
- pohľadávkam	áno	x nie

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k nedokončeným investíciám

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k dlhodobému finančnému majetku

Účtovná jednotka netvorila 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:

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 obce/mesta.

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) Stav dlhodobého majetku oproti decembru predchádzajúceho roka sa nezmenil.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Služobné vozidlo	Poistenie zodpovednosti za škodu..	zriaďovateľ

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom
- nemáme

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

Majetok	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky (RO,PO)	
Pozemky	45.000,00
Budovy, stavby	963.521,28
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	96.817,01
Dopravné prostriedky	12.535,00

2. Dlhodobý finančný majetok

- nemáme

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

- nemáme

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

- nemáme

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám – tabuľka č. 2
-nemáme

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

- nemáme významné pohľadávky

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam – tabuľka č. 3

- nemáme opravné položky k pohľadávkam

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

Textová časť k tabuľke č. 4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
S dobou splatnosti do 1 roka	0	0	Nedoplatky klientov za poskytované služby

3. Finančný majetok

- nemáme

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

- nemáme

5. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	803,63€
Union – Poistenie zodpovednosti za škodu	428,36 €
Wolters Kluwer – predplatné ROPO 2020	175,00 €
Poradca podnikateľa – aktualizácia zákonov	40,60 €
Orange – telekomunikačné služby	159,67 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00 €

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	16.517,07		10.572,12		5.944,95	
Výsledok hospodárenia	-10.572,12	10.572,12	3.634,77		-3.634,77	Zníženie: 3.634,77 € - rozdiel nákladov a výnosov 2019- výsledok hospodárenia v roku 2019

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č. 6-7

- nemáme

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) – tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 – účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Závazky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	6.608,91 €	6.146,88 €
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	9.206,07 €	14.478,99 €
- záväzky voči zamestnancom	51.732,47 €	54.817,71 €
- záväzky voči poisťovniam	33.095,11 €	36.034,63 €
- záväzky voči daňovému úradu	6.301,04 €	6.951,61 €
- ostatné záväzky	4.375,73 €	3.764,74 €

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

- nemáme

4. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Výnosy budúcich období spolu z toho:		
- zúčtovanie odpisov majetku	37.818,95	34.167,47

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma k 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 – Tržby z predaja služieb	567.854,79 €
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2.630,12 €
b) 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	570.479,99 €
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	36.714,95 €
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	855.255,20 €
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR – zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	3.651,48 €
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	701,84 €

2. Náklady – popis a výška významných položiek nákladov

Popis (číslo účtu a názov)	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy	
501 – Spotreba materiálu	235.670,12 €
502 – Spotreba energie	121.473,27 €
b) služby	
511 – Opravy a udržiavanie	18.196,05 €
512 – Cestovné	58,30 €
518 – Ostatné služby	39.956,18 €
c) osobné náklady	
521 – Mzdové náklady	737.756,12 €
524 – Záonné sociálne náklady	258.589,32 €
525 – Ostatné sociálne náklady	3.213,76 €
527 – Záonné sociálne náklady	13.822,58 €
d) dane a poplatky	
538 – Ostatné dane a poplatky	160,00 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 – Odpisy DNM a DHM	40.366,43 €
f) finančné náklady	
568 – Ostatné finančné náklady	1.176,10 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 – Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	570.484,91 €
h) ostatné náklady	
i) dane z príjmov	

Čl. VI

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:

V tabuľke č. 12 Príjmy rozpočtu, sú príjmami rozpočtu

- v kategórii 220 – Administratívne poplatky a iné poplatky a platby: príjmy za stravovanie, príjmy z predaja služieb – v prvom rade za ubytovanie a odkázanosť.
- v kategórii 290 - Iné nedaňové príjmy – príjmy z dobropisov, príjmy z vratiek a z náhrad poisťného plnenia
- v kategórii 310 – Tuzemské bežné granty a transfery – príjmy zo sponzorských príspevkov a príjmy z ÚPSVaR (Dobrovoľnícka činnosť, Príspevok na podporu rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti)

V tabuľke č. 13 – Výdavky rozpočtu, sú výdavkami rozpočtu – výdavky podľa čerpania rozpočtu a sú to:

- Najvyššie výdavky predstavuje kategória 610 – mzdy, platy, služobné príjmy..., ktoré výdavky boli oproti roku 2018 vyššie na základe zvýšenia miezd zamestnancom v roku 2019
- v kategórii 620 – Poisťné a príspevky do poisťovní – ktoré boli vyššie oproti roku 2018, vyššie na základe zvýšenia miezd zamestnancom v roku 2019, vyplateným odchodným a tým sa odvíjajúcim zvýšeným odvodom,
- v kategórii 630 – Tovary a služby, predstavujú najvyššie výdavky v položke 632001 – energie, položka 632002 – vodné a stočné, položka 633006 – všeobecný materiál, 633011 – potraviny
- v kategórii 640 – Bežné transfery – sú výdavkami nemocenské dávky a odchodné.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11.12.2018, uznesením č. 20/2018/2

Zmeny rozpočtu:

- zmena rozpočtu bola schválená dňa 26.11.2019, uznesením č. 179/2019/8.

Čl. VII

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

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky 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

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zvierke za rok 2019

Vypracovala: Orosová Emőke

Ing. Koloman Pongrácz
Riaditeľ ZPS

V Dunajskej Strede

