



Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Úsmev - zariadenie pre seniorov a domov sociálnych služieb
Sídlo účtovnej jednotky	Osiková 26
Dátum založenia/zriadenia	1.1.1991
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
IČO	00647713
DIČ	2020638939
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Sociálne služby na riešenie nepriaznivého sociálneho stavu z dôvodu ťažkého sociálneho postihnutia, nepriaznivého zdravotného stavu alebo dovŕšenia dôchodkového veku
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	Počet klientov 63

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PhDr. Alena Lišková
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Bc. Eva Kubiková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	31
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Zariadenie Osiková 26

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 vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

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.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

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 (balné)

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

☐ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

☐ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....
Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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) Záväzky

Záväzky 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. Tvorja 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) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.

l) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

m) 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. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

5. 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 počítajú na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	8	1/8
2	16	1/16
3	20	1/20
4	60	1/60

Drobný nehmotný majetok, ktorého ocenenie je **nižšie ako 800€**. Tento majetok sa účtuje pri obstarávaní do nákladov na príslušný analytický účet účtovnej skupiny 518 – Ostatné služby a eviduje sa v podsúvahovej evidencii na účte 750-6 – Ostatné nehmotný/

Drobný hmotný majetok, ktorého ocenenie je **od 5€ vrátane**. Tento majetok sa účtuje pri obstarávaní do nákladov na príslušný analytický účet účtovnej skupiny 501 - Spotreba materiálu a eviduje sa v podsúvahovej evidencii nasledovne:

750 – 1 Nábytok a vnútorné zariadenia

750 – 2 Kancelárske stroje a pomôcky

750 – 3 Bielizeň, odev, obuv

750 – 4 Kuchynské stroje a prístroje

750 – 5 Ostatné hmotný

Majetok v operatívnej evidencii (OTE), ktorého ocenenie je **nižšie ako 5 €**. Tento majetok sa účtuje pri obstarávaní do nákladov na príslušný analytický účet účtovnej skupiny 501 – Spotreba materiálu a eviduje sa v podsúvahovej evidencii na účte 799.

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 od cudzích subjektov – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa – sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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/.

Kapitálový transfer 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

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /tabuľka č. 1/

b) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo /napr. majetok v správe účtovnej jednotky/

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	18 004

1.. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /tab. č. 4/

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	723,27	51,03	723,27	51,03
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu	110	723,27	51,03	723,27	51,03

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie /tab. č. 5/

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti v eur /riadky 140 a 151 súvahy/ - tab. č. 8

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška k 31.12.2012	Výška k 31.12.2012
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	64 073,24	33 229,61
Dlhodobé záväzky /r.140/ spolu z toho	592,06	370,66
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151)	64 665,30	33 600,27

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb (Úhrady klientov za služby, úhrady za stravovanie zamestnancov a cudzích stravníkov, úhrady za kuchynský odpad)	82 026,67
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (, vratka el.energie, poistného)	543
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti (rozpustenie, zrušenie rezervy na dovolenku)	4 385,71
Finančné výnosy	662 – Úroky (úroky zo všetkých účtov fin.hospod.)	85,16
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	691 – Výnosy z bež.transf. z rozpočtu VÚC (transfer od zriaďovateľa, bežné výd.vrátane príjmov zo stravovania)	205 377,71
v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou	692 – Výnosy z kapit.transf.z rozpočtu VÚC (odpisy majetku KZ 41)	412,99

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v eur/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	39 142,41
	502 – Spotreba energie	31 906,02
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	14 637,57
	513 – Náklady na reprezentáciu	52,68
	518 – Ostatné služby	5 300,90
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	89 439,46
	524- Zákonné sociálne poistenie	31 064,63
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1 534,57
	527 – Zákonné sociálne náklady	1 668,09
	538 – Ostatné dane a poplatky	16
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	412,99
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	21 566,50
	568 – Ostatné finančné náklady	353,26
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	77 315,43
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	17 308,28
Dane z príjmov	591 – Dane z príjmov	16,11

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1. Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa
Pohl'adávkou účet 351 /v eur/

Názov organizácie	Popis položky	Riadok súvahy	Zostatok záväzku k 31.12. bežného účetného obdobia	Zostatok záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účetného obdobia
ÚSMEV – ZpS a DSS	Neodvedená strava, nájom	133	17 308,28	16 718,49

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – tabuľka č. 13-16

V Žiline, dňa: 30. 4. 2014

Silvia Pavelčíková

Zodpovedná osoba za vypracovanie

Ú S M E V
ZARIADENIE PRE SENIOROV
Osiková 26
010 07 ŽILINA

PhDr. Alena Lišková

Štatutárny orgán