

**Poznámky k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2013**

A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1) Predkladateľ

Názov účtovnej jednotky	Domov sociálnych služieb
Právna forma	rozpočtová organizácia
Sídlo	Čeláre – Kírť 189, 991 22 Bušince
Dátum vzniku	16. 08. 1996
IČO	00647560
Druh vlastníctva	vlastníctvo územnej samosprávy
Zriaďovateľ	Banskobystrický samosprávny kraj, Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica
Štatutárny zástupca	PaedDr. Anastázia Boriková, riaditeľka
Hlavný predmet činnosti	starostlivosť o osoby s mentálnym postihnutím, duševne choré a drogovzo závislé osoby v pobytových zariadeniach, činnosti sociálnej pomoci s ubytovaním

2) Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov	65,8
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:	65
- z toho vedúcich zamestnancov	2

3) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Táto účtovná závierka je riadna ročná účtovná závierka za Domov sociálnych služieb.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

B. ĎALŠIE INFORMÁCIE

V poznámkach sú ďalej uvedené informácie o:

- 1) použitých účtovných zásadách a účtovných metódach,
- 2) údajoch vykázaných na strane aktív súvahy,
- 3) údajoch vykázaných na strane pasív súvahy,
- 4) výnosoch,
- 5) nákladoch,
- 6) výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku,
- 7) údajoch na podsúvahových účtoch,

- 8) iných aktívach a iných pasívach,
- 9) rozpočte,
- 10) skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia.

C. POUŽITÉ ÚČTOVNÉ ZÁSADY A ÚČTOVNÉ METÓDY

- 1) Účtovná jednotka uplatňuje princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Účtovníctvo sa vedie v peňažných jednotkách slovenskej meny, t.j. v eurách.
- 2) Účtovná závierka za rok 2013 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.
- 3) Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.
- 4) Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t. j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- 5) Moment zaúčtovania výnosov – Výnosy sa účtujú pri splnení dodacích podmienok, t.j. ku dňu splnenia dodávky alebo služby, nakoľko v tomto okamihu prechádzajú na odberateľa významné riziká a vlastnícke práva.
- 6) Dlhodobé a krátkodobé pohľadávky, záväzky – Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby ich splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.
- 7) Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek majetku a záväzkov
 Pri obstaraní majetku sa uplatňuje princíp obstarávacích cien. Ocenenie jednotlivých položiek majetku a záväzkov je nasledovné:
 - a) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný kúpou – obstarávacou cenou, t.j. cenou obstarania a nákladmi súvisiacimi s jeho obstaraním. Ak dodávateľ poskytol zľavu z ceny obstaraného majetku, tak táto zľava je súčasťou obstarávaného majetku. Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebeniu majetku.
 - b) Zásoby:
 - obstarané kúpou – obstarávacou cenou; pri úbytku rovnakého druhu zásob sa používa metóda FIFO,
 - vytvorené vlastnou činnosťou – vlastnými nákladmi,
 - obstarané bezodplatne – reprodukčnou obstarávacou cenou.
 - c) Pohľadávky:
 - pri ich vzniku, resp. bezodplatnom nadobudnutí – menovitou hodnotou,
 - pri odplatnom nadobudnutí (postúpení) – obstarávacou cenou.
 Pri dlhodobých pohľadávkach sa uvádza opravná položka v stĺpci korekcia, čím sa vyjadruje ich hodnota v čase účtovania a vykazovania.
 - d) Krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou.
 - e) Časové rozlíšenie na strane aktív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou, vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - f) Záväzky:
 - pri ich vzniku – menovitou hodnotou,
 - pri prevzatí – obstarávacou cenou.
 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.
 - g) Rezervy – záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - h) Časové rozlíšenie na strane pasív súvahy – očakávanou menovitou hodnotou, vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

8) Spôsob zostavenia odpisového plánu:

Dlhodobý majetok sa odpisuje rovnomerne na základe odpisového plánu. Majetok sa začína odpisovať dňom zaradenia do používania.

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Koeficient pre odpisovanie
1	4 roky	1/4
2	6 rokov	1/6
3	12 rokov	1/12
4	20 rokov	1/20
5	neodpisovaný majetok	

D. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

1) Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

V dlhodobom nehmotnom majetku neboli zaznamenané prírastky ani úbytky.

V dlhodobom hmotnom majetku prírastky sa týkali okruhu samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (varné kotle) a okruhu dopravné prostriedky (osobné motorové vozidlo). Úbytky boli zaznamenané v samostatných hnuteľných veciach a súboroch hnuteľných vecí z dôvodu vyradenia majetku (počítač, výrobnik zmrzliny, elektrický kotol).

Opravné položky neboli tvorené.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 1

2) Dlhodobý finančný majetok

V účtovnom období nenastali skutočnosti, o ktorých by sa účtovalo na účtoch dlhodobého finančného majetku.

3) Zásoby

Zariadenie účtuje o zásobách na položkách materiálu a zásobách vlastnej výroby.

Materiál je členení v druhovej štruktúre a to nasledovne:

- a) Palivo na vykurovanie
- b) Oleje a iné kvapaliny na údržbu vozidiel
- c) Pohonné hmoty v členení podľa jednotlivých motorových vozidiel
- d) Potraviny
- e) Sklad VH
- f) Čistiace prostriedky
- g) Stavebný materiál
- h) Súčiastky – opravy a údržby majetku a objektov
- i) OOPP zamestnancom
- j) Odevy pre klientov
- k) DHM na sklade
- l) Ostatný materiál

V položke zásoby vlastnej výroby sa účtuje na účte Zvieratá.

K zásobám nebola tvorená opravná položka.

4) Pohľadávky

Pohľadávky zariadenia sú evidované na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom. Významnú skupinu pohľadávok predstavujú pohľadávky za poskytnuté sociálne služby klientom zariadenia. Celková suma je 136 881,55 EUR z toho suma pohľadávok za poskytnuté sociálne služby je 136 350,49 EUR.

Prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 4.

5) Finančné účty

Finančné účty ku koncu účtovného obdobia vykazovali nasledovné zostatky:

Odpisová skupina	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2012
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	236,75	46,20
Bankový účet – sociálny fond	266,67	869,14
SPOLU	503,42	915,34

6) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie aktív obsahuje náklady budúcich období krátkodobé v podobe predplatného tlačovín a časové prelínanie obdobia platnosti parkovacích kariet. Celková suma časového rozlíšenie aktív je 309,47 EUR

E. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 5.

2) Rezervy

Prehľad rezerv účtovnej jednotky v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 6 a 7.

Účtovná jednotka v účtovnej závierke vytvorila rezervu na mzdy za dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia v celkovej výške 11 466,68 EUR. Rezerva bude použitá v nasledujúcom účtovnom období.

3) Záväzky

Celkové záväzky predstavujú 505,12 EUR, z toho z obchodného styku 238,45 EUR. Rozdiel 266,67 EUR predstavuje záväzok zo sociálneho fondu.

Záväzky zo sociálneho fondu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2012
Začiatkový stav sociálneho fondu	869,14	319,06
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 031,79	7 903,56
Čerpanie sociálneho fondu	4 634,26	7 353,48
Konečný zostatok sociálneho fondu	266,67	869,14

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8.

4) Bankové úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci

Zariadenie nie je zaťažené žiadnymi úvermi, pôžičkami a návratnými finančnými výpomocami.

5) Časové rozlíšenie na strane pasív

Časové rozlíšenie pasív obsahuje výnosy budúcich období, ktoré predstavujú v roku 2013 alebo v predchádzajúcich účtovných obdobiach prijaté kapitálové transfery a ich použitie (odpisy IM). Celková suma časového rozlíšenia pasív je 26 689,42 EUR a zdroj poskytnutia sú organizácie verejnej správy SR.

F. VÝNOSY

Najvýznamnejšie položky výnosov predstavujú tržby za poskytnuté sociálne služby a výnosy z transferov. Výnosy z predaja služieb predstavujú čiastku 338 433,24 EUR.

K 31. decembru 2013 sú ako výnosy vykázané aj výnosy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Prehľad jednotlivých výnosových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu výnosov	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku
691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu VÚC v RO	852 774,29
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC v RO	36 108,90
693 – Výnosy samosprávy z bežných transf. zo ŠR a iných subjek. VS	990,00
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transf. zo ŠF a iných subjek. VS	4 865,86
Spolu	894 739,05

G. NÁKLADY

Najvýznamnejšie položky nákladov boli mzdové náklady v celkovej výške 625 456,48 EUR, spotrebované nákupy v sume 201 902,43 EUR a odpisy DHM/DNM vo výške 40 974,76 EUR.

K 31. decembru 2013 sú ako náklady vykázané aj náklady voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Ich prehľad podľa jednotlivých nákladových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu nákladov	Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku
501 – Spotreba materiálu	196,20
518 – Ostatné služby – doprava, preprava	30,36
524 – Záonné sociálne poistenie	131 858,57
532 – Daň z nehnuteľností	340,61
538 – Ostatné dane a poplatky	3 154,00
568 – Ostatné finančné náklady – bankové poplatky	8,10
588 – Náklady z odvodu príjmov	274 696,62
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	63 736,62
Spolu	474 021,08

H. INFORMÁCIE O VÝSLEDKU HOSPODÁRENIA Z DÔVODU PREDAJA MAJETKU MEDZI ÚČTOVNÝMI JEDNOTKAMI KONSOLIDOVANÉHO CELKU

V priebehu účtovného obdobia roku 2013 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

I. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka vedie na podsúvahových účtoch evidenciu o určitých skupinách majetku/zásob uvedených do používania a to v nasledovnom členení:

Názov účtu nákladov	Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku
Nábytok v používaní	141 382,18
Kuchynské zariadenie v používaní	21 774,21
DHM – ostatné v používaní	95 822,48
Textílie v používaní	3 285,35
Operatívno-technická evidencia	23 526,48
Spolu	285 790,70

J. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v prílohe č. 12.

K. INFORMÁCIE O ROZPOČTE

Príjmy rozpočtu a výdavky rozpočtu sú uvedené v členení na ekonomické kategórie v prílohách č. 13 a 14.

L. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. Decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2013.

16.04.2014

Dátum


Podpis štatutárneho orgánu