

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky (ÚJ):
Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Partizánska 861, 980 55 Klenovec
Dátum vzniku: **16.9.1998**
Zriaďovateľ: **Banskobystrický samosprávny kraj Banská Bystrica**
IČO: **35982535**
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **riadna k 31.12.2013 (§ 17, zákona o účtovníctve).**
2. Informácia o činnosti ÚJ:
Predmetom našej činnosti je poskytovanie služieb sociálnej starostlivosti starým občanom a dospelým zdravotne postihnutým občanom telesnými poruchami formou celoročného pobytu – nevyhnutnej starostlivosti a ďalšej starostlivosti.
3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre ÚJ
Štatutárny orgán: **PhDr. Katarína Zamborová – riaditeľka**
Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtov. obdobia: **17,50**
Priemerný evidenčný počet vo fyzických osobách **17,00**
4. Informácia o organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti ÚJ:
Útulok Klenovec

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Domov dôchodcov a DSS Klenovec je právnickou rozpočtovou organizáciou, zriadenou BBSK, ktorá svojimi príjmami a výdavkami je zapojená na rozpočet BBSK. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov, všetky svoje príjmy sústreďuje na príjmovom rozpočtovom účte a uhrádza výdavky zo svojho výdavkového účtu. Príjmy sa nepoužívajú na krytie výdavkov, ale sa odvádzajú do rozpočtu zriaďovateľa.

ÚJ povinne vedie účty: rozpočtové – bežný príjmový a bežný výdavkový účet
a mimorozpočtové účty – sociálny fond, účet cudzích prostriedkov, účet pre dary a granty.
Pravidlá rozpočtového procesu ÚJ sa riadia platnými právnymi predpismi a to:

- Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Opatrením MF SR z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie...
- Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákonom č. 25/2006 Z. z o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Ostatnými platnými právnymi normami.

K zmenám v účtovných metódach a účtovných zásadách v priebehu účtovného roka nedošlo. Účtovná závierka organizácie k 31.12.2013 bola zostavená za predpokladu, že DD a DSS naďalej pokračuje vo svojej činnosti vyplývajúcej zo zriaďovateľskej listiny.

Dlhodobý majetok a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reprodukčnou cenou, reprodukčnou obstarávacou cenou, alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch majetku. Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje:

- a/ dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne,
- b/ dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý odpisovaný hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve nezachytený (napr. prebytok)
- c/ dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak je reprodukčná obstarávacia cena nižšia ako vlastné náklady.

O trvalom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov ak nejde o škodu. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému 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 dve desatinné miesta nahor. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Zásoby

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

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

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

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.

Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

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.

Závázky

Závázky 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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením, alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, t. zn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa v DD a DSS uplatňuje od roku 2008.

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. DD a DSS účtuje na účtoch týchto účtovných tried:

- Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok
- Účtová trieda 1 – Zásoby
- Účtová trieda 2 – Finančné účty
- Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy
- Účtová trieda 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky
- Účtová trieda 5 – Náklady
- Účtová trieda 6 – Výnosy
- Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty

Čl. III

Informácia o údajoch na strane aktív súvahy

A/ Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok naša organizácia neúčtuje.
2. Dlhodobý hmotný majetok, je oceňovaný a zaraďovaný do účtovníctva v obstarávacích cenách. V roku 2013 sme obstarali nasledovný dlhodobý majetok. Nákup špeciálneho osobného automobilu v celkovej cene 23880,- EUR.
V súlade s Výnosom MF SR č. 24557 zo dňa 20.12.2002, ktorým sa ustanovuje spôsob a postup určenia zostatkovej ceny majetku je povinnosť pre DD a DSS od roku 2003 odpisovať dlhodobý hmotný majetok, okrem pozemkov, a zároveň dopočítať oprávky k tomuto majetku k 31.12.2002. Pre určenie sadzieb odpisov naša organizácia postupuje v zmysle § 30 zákona o daniach z príjmov, podľa ktorého sa majetok zaraďuje do klasifikácie produkcie odpisových skupín podľa spomínaného zákona. Doba odpisovania v jednotlivých skupinách je upravená v §-e 30. DD a DSS vykonáva rovnomerné účtovné odpisy. Majetok sa odpisuje len do výšky obstarávacej ceny. Zostatková cena majetku sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému hmotnému majetku.

Účet	Názov	PS/1.1.13	KS/31.12.13
112-1-1	PHM –	197,71	118,48
112-1-1-2	PHM –		185,89
112-1-2	Potraviny	4 332,41	4 662,30
112-1-3	Čistiace potreby	6 565,69	6 001,53
112-1-4	Kancelársky materiál	539,67	411,36
112-1-7	Prádlo, odev, obuv, OPP	4 346,73	4 763,25
112-1-8	DHM na sklade	5 784,74	1 109,21
112-1-9	Ostatný materiál	1 545,24	1 031,98
Spolu:		23 312,19	18 284,00

Domov dôchodcov a DSS Klenovec neeviduje finančný zostatok k 31.12.2013 na účte 211 Pokladňa a na účte 261 – Peniaze na ceste zostatok finančných prostriedkov.

2. Na finančných účtoch v DD a DSS boli k 31.12.2013 evidované tieto zostatky:

Rozpočtový účet výdavkový	0	EUR
Rozpočtový účet príjmový	0	EUR
Účet cudzích prostriedkov - depozit	15 806,32	EUR
Sponzorský účet	1 663,95	EUR
Účet sociálneho fondu	353,15	EUR
Spolu:	17 823,42	EUR

3. Pohľadávky

Účet	Názov	PS/1.1.2013	KS/31.12.2013
318-2	Nedaňová pohľadávka	0 EUR	0 EUR

Na účte 318 - nedaňové pohľadávky naša organizácia k 31.12.2013 neeviduje pohľadávky

Na účte 378 – Ostatné pohľadávky -

5. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Domov dôchodcov a DSS nemá pre uvedené časti obsahovú náplň.

6. Účty časového rozlíšenia:

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A/ Vlastné imanie

Súvahový stav vlastného imania k 31.12. 2013 je **16 324,08 EUR**

Názov	PS/1.1.2013	Prijem	Výdaj	KS/ 31.12.2013
Hospodársky výsledok	21 052,35	-	4 728,27	16 324,08

Na účte 431-1 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní sa účtuje rozdelenie účtovného kladného výsledku hospodárenia, alebo usporiadanie účtovného záporného výsledku hospodárenia. Stav účtu k 1.1.2013 bol 21 052,35 EUR. Vysporiadanie kladného výsledku hospodárenia sa zaúčtovalo k dátumu 29.2.2012 súvzťažne s účtom 428/2. K 31.12.2013 účet 431 nemá zostatok. Účet 428 - Nevysporiadaný HV minulých rokov má k 31.12.2012 zostatok 16 324,08 EUR. Prehľad pohybu a zostatku hospodárskeho výsledku je v tabuľkovej časti č. 4.

Aktíva celkom: **83 565,89 EUR**

A/ Neobežný majetok		53 868,39 EUR
B/ Obežný majetok		29 590,65 EUR, v tom:
zásoby	12 114,67	
pohľadávky	6 417,29	
finančné účty + ceniny	11 058,69	
C/ Časové rozlíšenie – náklady BO		106,85 EUR

Pasíva celkom: **83 565,89 EUR**

A/ Nevysporiadaný HV		9 390,69 EUR
B/ Záväzky		54 208,14 EUR, v tom:
rezervy na dovolenky	1 260,07 EUR	
rezervy na faktúry/2012	800,- EUR	
zúčtovanie odvodov príjmov	6 417,29 EUR	
zúčtovanie transferov VÚC	41 750,63 EUR	
záväzky zo sociálneho fondu	2 872,57 EUR	
dodávateľia	607,58 EUR	
transfery mimo VS	500,- EUR	

C/ Časové rozlíšenie – výnosy BO 22 163,21 EUR

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie je zistený v sume **- 4 728,27 EUR**

B/ Záväzky

1. Rezervy

Názov	Názov	PS/1.1.2013	KS/ 31.12.2013
323-1	Krátkodobé rezervy - DV	2 550,00 EUR	1 770,00 EUR
Spolu:		2 550,00 EUR	1 770,00 EUR

Účet 472 – Závazky zo sociálneho fondu

Použitie sociálneho fondu bolo v roku 2013 v súlade so zákonom 152/1994 o sociálnom fonde. Tvorba sociálneho fondu sa tvorila 1,% z hrubých miezd zúčtovaných zamestnancom a čerpanie bolo použité na stravovanie, na regeneráciu pracovných síl a na ďalšie použitie v zmysle KZ.

Názov	PS/1.1.2013	KS/ 31.12.2013
472 – záväzky so SF	592,36 EUR	353,15 EUR

3. Zamestnanci, záväzky voči zamestnancom, dane

Účet	Názov	PS/1.1.2013	KS/ 31.12.2013
331	Zamestnanci	8 478,17	8 699,75
336	Zúčtovanie s organ.SP ZP	5 600,42	5 869,81
342	Ostatné priame dane	853,96	863,80
379	Ostatné záväzky	562,88	562,88

Záväzky spolu: 15 495,43 15 996,24

Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Domov dôchodcov a DSS nemá pre uvedenú časť obsahovú náplň.

5. Časové rozlíšenie

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1/ Výnosy	297 766,08 EUR
602 - Tržby z predaja služieb	53 131,39 EUR
622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb	0,00 EUR
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	0,00 EUR
653 – Zúčtovanie zákonných rezerv	2 550,00 EUR
658 – Zúčtovanie opravných položiek z prev.činnosti	0,00 EUR
691 – Výnosy z bežných transferov VÚC	217 204,00 EUR
692 – Výnosy z kapitálových transferov VÚC	18 616,33 EUR
693 - Výnosy samosprávy z BT mimo VS	2 291,03 EUR
694 - Výnosy samosprávy z KT mimo VS	3 134,25 EUR
697 - Výnosy samosprávy z BT mimo VS	673,00 EUR
698 - Výnosy samosprávy z KT mimo VS	166,08 EUR

2/ Náklady	302 494,35 EUR
501 - Spotreba materiálu	40 464,09 EUR
502 - Spotreba energie	20 994,05 EUR
511 - Opravy a udržiavanie	0,00 EUR
512 - Cestovné	178,50 EUR
518 - Ostatné služby	5 399,24 EUR
521 – Mzdové náklady	116 655,81 EUR
524 – Záonné sociálne poistenie	40 280,08 EUR
525 – Ostatné sociálne poistenie	0,00 EUR
527 – Záonné sociálne náklady	1 075,83 EUR
528 – Ostatné sociálne náklady	0,00 EUR
532 - Daň z nehnuteľnosti	0,00 EUR
538 – Ostatné dane a poplatky	628,70 EUR
546 - Odpis pohľadávky	0,00 EUR
551 – Odpisy DHM	16 981,13 EUR
553 – Tvorba ostatných rezerv	1 770,00 EUR
568 – Ostatné finančné náklady	85,14 EUR
588 – Náklady odvodov príjmov	52 004,09 EUR
589 – Náklady budúceho odvodu príjmov	1 127,30 EUR

Výsledok hospodárenia bežného obdobia - 4 728,27 EUR

Všetky výnosové a nákladové syntetické účty sú ešte analyticky členené podľa kódov zdroja (41, 70, 111), podľa toho z akých finančných zdrojov boli použité finančné prostriedky.

Čl. VI
Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1/ Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa:

351 - PS pohľadávky	3 418 ,80 €	1 127,30 €	4 546,10 €
---------------------	-------------	------------	------------

2. Zúčtovanie medzi subjektami VS

<u>Názov</u>	<u>KS/ 31.12.2013</u>
--------------	-----------------------

355-1 Zúčtovanie transf. rozpočtu VUC	134 988,01 EUR
---------------------------------------	----------------

3. Zúčtovanie poskytnutých transferov

Domov dôchodcov a DSS nemá pre uvedenú časť obsahovú náplň.

Čl. VII
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Deriváty

2. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Domov dôchodcov a DSS nemá pre uvedené časti obsahovú náplň.

“

V roku 2013 bol zriadený vo VÚB, a.s. Hnúšťa účet na príjem dôchodkov pre PSS.

Čl. VIII.
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. IX.
Informácie príjmov a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov ÚJ

Čl. X.
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch ÚJ a spriaznených osobách
Domov dôchodcov a DSS Klenovec nemá pre uvedené časti obsahovú náplň.

ČI XI.
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

A/ Príjmy bežného rozpočtu

<u>Zdroj</u>	<u>Text</u>	<u>Skutočnosť</u>
41	vlastné príjmy VÚC	52 004,09 EUR
72A	sponzorské príjmy	300,00 EUR
72C	MRP-príjmy z projektov	373,00 EUR
Spolu:		52 677,09 EUR

Vlastné príjmy tvorili príjmy za poskytované služby pre klientov, za poskytnutú stravu zamestnancom a cudzím obyvateľom na základe dohody.

Sponzorské prostriedky vo výške 2 091,80 EUR boli preúčtované cez príjmový účet a zároveň odvodené na účet Ú-BBSK. Na základe žiadosti o povolené prekročenie mimorozpočtových prostriedkov nám boli zaslané na výdavkový účet. Prijaté prostriedky z úradu práce boli zúčtované v roku 2013 v rámci príjmov bežného rozpočtu.

B/ Výdavky bežného rozpočtu

<u>Zdroj</u>	<u>Text</u>	<u>Skutočnosť</u>
41	vlastné výdavky VÚC	217 204,00 €
72 c a 72a		673,00 €
111	výdaj pre úrad práce	2 291,03 €
Spolu:		220 168,03 €

Z bežných výdavkov boli hradené mzdy, odvody z nich, elektrická energia, plyn, voda, potraviny, poštovné a telekomunikačné výdavky, všeobecný materiál, potraviny, PHM, dane a poplatky, povinný príděl do SF, náhradu pri PN. Mimorozpočtové prostriedky boli použité na kúpu notebooku so špeciálnou klávesnicou pre klientov DD a DSS Klenovec .

Prostriedky z úradu práce boli použité na nákup všeobecného materiálu, pracovných ochranných pomôcok, úhradu úrazového poistenia .

C/ Výdavky kapitálového rozpočtu

<u>Zdroj</u>	<u>Text</u>	<u>Skutočnosť</u>
41	vlastné výdavky VÚC	2 388 €
111	dotácia MPSVaR	21 492 €
Spolu:		23 880 €

Kapitálové prostriedky boli určené na nákup špeciálneho osobného automobilu PEUGEOT.

XII.

**Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
do dňa jej zostavenia**

DD a DSS do času odovzdania účtovnej závierky účtovala účtovné prípady spadajúce do predchádzajúceho účtovného obdobia ešte v roku 2013.

V Klenovci dňa 22.4.2014