

Poznámky k 31.12.2013

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a) Názov účtovnej jednotky	CSS – Chmelinec Uvedený názov máme od 01.09.2009
Sídlo účtovnej jednotky	Hoštinská 1620, P ú c h o v
IČO	17066913
Dátum zriadenia	28.01.1986
Spôsob zriadenia	RO zriadená zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Trenčín, K dolnej stanici 7282/20A
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie sociálnej starostlivosti v zmysle zákona o sociálnych službách č.448/2008 Z.z.
----------------------------------	---

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing.Julius Mužila
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Alžbeta Pastorková - vedúca soc.-zdrav. úseku Miroslava Adamičková– vedúca. ekon.-prev. úseku
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	73
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtov.jednotky z toho:	73
- počet vedúcich zamestnancov	6
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Riaditeľ 1 Sociálno – zdravotný úsek 40 Ekonomicko – prevádzkový úsek 32

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

c) Dlhodobý hmotný 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
- iné

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne, sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom, 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.

g) Zásoby nakupované, 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

j) 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.

k) Krátkodobý finančný majetok,

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív,

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.

m) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek, úverov

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.

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.

n) Časové rozlíšenie na strane pasív,

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

q) **Majetok obstaraný z transferov**, sa oceňuje obstarávacou cenou.

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. **Spôsob zostavenia odpisového plánu** pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Pri odpisoch dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa používa forma rovnomerných odpisov. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá 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	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od **0 € do 2400 € od 01.03.2009**, 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 **0 € do 1700 € od 01.03.2009**, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. **Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.**

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. Zásady pre vykazovanie transferov.

Transfery označujú vzájomné vzťahy medzi účtovnými jednotkami rozpočtového aj mimorozpočtového procesu, peňažného aj nepeňažného charakteru.

Transfery sa rozlišujú:

- kapitálové
- bežné

Podľa zdrojov financovania rozlišujeme:

- **transfer financovaný z cudzích zdrojov** (štátny rozpočet, prostriedky EÚ, prostriedky od iných subjektov verejnej správy, prostriedky od subjektov mimo verejnej správy)
- **transfer financovaný z vlastných zdrojov** (poskytnutý transfer organizácií od TSK z vlastných zdrojov financovania)

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách, na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eurá referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. 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. Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň.

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 vid'. tabuľka č.1

Zaradenie majetku – na rok 2013 sme dostali do správy majetku od TSK

Komunikačný systém sestry - pacient za 4 457,16 € a Systém evidencie dochádzky za 7 204,28 €. Vyradenie majetku – riadime sa zásadami hospodárenia a nakladania s majetkom TSK.

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

Majetok je poistený pre prípad všeobecnej zodpovednosti za škodu až do výšky 1 774 233,39 €
 Majetok je poistený pre prípad havarijné poistenie až do výšky 31 796,96 €
 Majetok je poistený pre prípad až do výšky

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napr.

majetok v správe účtovnej jednotky, majetok ,ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu,

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ Z toho : Pozemky Budovy Stroje, prístroje Dopravné prostriedky	1 054 650,62 9 206,33 898 611,66 115 035,67 31 796,96
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

B Obežný majetok

1. Zásoby

c) spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Skladové zásoby	Všeobecná zodpovednosť za škodu	Skladové zásoby nemáme poistené.

2. Pohľadávky

a) významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v €	Opis
Účet 318 - pohľadávky z nedaň. príj.obcí a VUC a rozp.org. zriad.VUC	068	1 388,66	Za neuhradené služby od klientov.
Spolu		1 388,66	

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - vid' tabuľka č. 3

Tvorba a zrušenie opravnej položky k pohľadávkam za neuhradené služby od klientov.

c) pohľadávky podľa doby splatnosti /riadky 048 a 060 súvahy/: vid'. tabuľka č.4

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota v € k 31.12.2013
Účet 211 Pokladnica	086	0,00	4 186,45	4 186,45	0,00
Účet 213 Ceniny	087	50,80	153,00	103,80	100,00
Účet 221 Bankové účty	088	74 258,38	100 545,90	79 571,98	95 232,30
Z toho :					
Sociálny fond		304,34	4 477,02	4 175,74	605,62
Sponzorský účet		62,21	1 500,02	1 500,02	62,21
Depozitný účet		73 891,83	94 568,86	73 896,22	94 564,47
Účet 261 Peniaze na ceste		0,00	184 477,16	184 477,16	0,00
Účet 222 Výdavkový roz.	090	0,00	1 132 067,16	1 132 067,16	0,00
Účet 223 Príjmový rozp.	091	0,00	531 437,83	531 437,83	0,00
Spolu	085	74 309,18	1 952 867,50	1 931 844,38	95 332,30

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň v tejto štruktúre : viď tabuľka č.5

Vlastné imanie - opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysp.výsl.hosp.min.rokov – Úč. 964 k 31.12.2007	39 722,56
Prechod na aktuálne účtovníctvo	- 5 705,27
Nevysp.hosp.výsl. k 31.12.2008	27 194,00
Nevysp.hosp.výsl. k 31.12.2009	- 15 781,44
Nevysp.hosp.výsl. k 31.12.2010	- 21 060,39
Bezprostredne predch.ob./r.124 Súv./	24 369,46
Nevysp.hosp.výsl. k 31.12.2011	- 2 258,86
Bežné úč.ob.k 31.12.2012/r.124 Súv./	22 110,60
Nevysp.hosp.výsl. k 31.12.2012	- 10 784,70
Bežné úč.ob.k 31.12.2013/r.124 Súv./	11 325,90
Výsl.hospod.za účt. obd. k 31.12.2012/r.125 Súv./	- 10 784,70
Presun HV	+ 10 784,70
Majetok spolu / r.001 Súv. ZC-nett./	+ 516 394,26
Nevysp.VH min.rok./r.124 Súv.bež.ob./	- 11 325,90
Závazky súčet /r.126 Súv.bež.obd./	- 493 329,65
Časové rozlíš. / r.179 Súv./	- 0,00
VH za účt.ob.k 31.12.2013 /r.125 Súv./	9 732,36
Nevyspor.VH minulých rokov-bež obd./r.124 Súv./	11 325,90
Výsl.hosp. za účt.obd.-bež.obd./r.125 Súv./	9732,36

Výsled.hosp. k 31.12.2013 /r.123 Súv.bež.obd./	21 058,26

B Závazky

1. Rezervy - vývoj rezerv v tejto štruktúre : vid' tabuľka č.7

Rezervy krátkodobé boli vytvorené na mzdy za dovolenku, fondy, el.energiu , zbierky Zákonov a finančný spravodaj , na rok 2014.

2. Závazky podľa doby splatnosti /riadky 140 a 151 súvahy/:

a) záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre : vid' tabuľka č.8

záväzky zo sociálneho fondu, záväzky voči dodávateľom, záväzky voči zamestnancom, sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, dane a iné záväzky.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti /riadky 140 a 151 súvahy/: vid'.tabuľka č.8

Záväzky v lehote splatnosti z toho: záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu /v €/

Sociálny fond	Rok 2013	Rok 2012
Stav k 1.januáru	304,34	132,09
Tvorba sociálneho fondu	4 477,02	4 115,59
Čerpanie sociálneho fondu	4175,74	3943,34
Stav k 31.decembru	605,62	304,34

Ostatné záväzky /v €/

Názov položky	Výška k 31.12.2013	Výška k 31.12.2012	Opis
Účet 351- zúčt.odvod.príjm RO do rozp.zriad'./súv.r.133/	821,69	1155,61	Zaúčtovanie z účtu 318 - neuhrad. služ.od klientov 1 388,66a zaúčtované OP v sume 847,01,dobropis280,04
Účet 355- zúčt.transf.rozp. obce a VUC /súv.r.135/	390 001,64	400 621,69	Zaúčtovanie transferov z majetkzu ZF 41
Spolu / súv.r.132 /	390 823,33	401 777,30	

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	529 682,02
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		14 506,80
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
Ostatné výnosy	648 – Halierové vyrov.dobropis za teplo	1,72
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie rezerv	5380,00
	658 - Zúčtovanie opravných položiek	1 177,72
Finančné výnosy	662 - Úroky	43,81
Mimoriadne výnosy	663 – Rozdiel z prechodu na Euro	
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov	1 123 132,81
	692 – Výnosy z kapitálov odpisy ZF 41	22 281,49
	694 – Výnosy z kapitálov odpisy ZF 111	0,00
	697 – Výnosy od ostat.subj. - dary	1 500,00
Spolu		1 697 706,37

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	229 275,76
	502 – Spotreba energie	187 789,73
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	9 741,56
	512 – Cestovné	183,28
	513 – Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 – Ostatné služby	19 420,08
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	478 375,00
	524 – Zákonne sociálne poistenie	165 315,05
	527 – Zákonne sociálne náklady	32 870,18
	528 – Ost.soc.nák.-tvorba soc.fondu nadrám.	213,21

Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti	3 110,67
	538 – Komunálny odpad	2 277,60
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Halierové vyrovnania	0,00
	546 - Odpis pohľadávky	725,32
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy	22 281,49
	553 – Rezervy	5 380,00
	558 - Tvorba ost.oprav.pol.k účtu 318	847,01
Finančné náklady	563 – Halierové vyrovnania	0,00
	568 – Poplatky banke	556,81
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklad.z odvodu príjmov na VUC	529 119,69
	589 - Nákl.budúc. období prij. na VUC	484,22
Dane z príjmov	591 – Daň z príjmov / z úrokov/	7,35
Spolu		1 687 974,01

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch vedieme DHM v používaní, DNHM v používaní - software, OTE v používaní, Depozit - klienti dôchodky, Depozitná pokladňa - klienti.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných psívach

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu vid'.tabuľka č.13

Rozpočet rozpočtovej organizácie nebol schválený na rok 2013, preto bola organizácia povinná hospodáriť podľa rozpočtu predchádzajúceho rozpočtového roka t.j. rozpočtové provizorium.

Čl. X

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