

**Poznámky k účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2014**

A. VŠEOBECNÉ ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1) Predkladateľ

Názov účtovnej jednotky	Domov sociálnych služieb
Právna forma	rozpočtová organizácia
Sídlo	Čeláre – Kirt' 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 drogovu závislé osoby v pobytových zariadeniach, činnosti sociálnej pomoci s ubytovaním

2) Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov	65,1
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:	63
- 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 2014 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 (konvektomat) a okruhu stavby (čistička odpadových vôd). Úbytky dlhodobého majetku neboli za vykazované obdobie žiadne.

Na obstaranom dlhodobom majetku, zatiaľ nezariadený ostala rekonštrukcia strechy na oddelení I v sume 31 101,74 EUR.

Opravné položky neboli tvorené.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 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:

- Palivo na vykurovanie
- Oleje a iné kvapaliny na údržbu vozidiel
- Pohonné hmoty v členení podľa jednotlivých motorových vozidiel
- Potraviny
- Sklad VH
- Čistiace prostriedky
- Stavebný materiál
- Súčiastky – opravy a údržby majetku a objektov
- OOPP zamestnancom
- Odevy pre klientov
- DHM na sklade
- Ostatný materiál

V položke zásoby vlastnej výroby sa účtuje na účte Výrobky a 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 a na účte 342 – Ostatné priame dane.

Významnú skupinu pohľadávok predstavujú pohľadávky za poskytnuté sociálne služby klientom zariadenia. Celková suma je 149 257,34 EUR z toho suma pohľadávok za poskytnuté sociálne služby je 148 766,89 EUR.

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

K pohľadávkam bola tvorená opravná položka vo výške 46 557,79 EUR. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 3.

5) Finančné účty

Finančné účty ku koncu účtovného obdobia vykazovali nasledovné zostatky:

Finančný účet	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2013
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	86,65	236,75
Bankový účet – sociálny fond	789,22	266,67
SPOLU	875,87	503,42

6) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie aktív obsahuje náklady budúcich období krátkodobé v podobe predplatného tlačovín, telefónnych poplatkov, parkovacích kariet a pod. Celková suma časového rozlíšenie aktív je 892,90 EUR.

E. ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 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 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 6 a 7.

V zmysle novelizovaných postupov účtovania účtovná jednotka v účtovnej závierke netvorila žiadnu rezervu. Rezerva na mzdy z predchádzajúceho účtovného obdobia bola použitá v priebehu roku 2014 a to v plnej výške 11 466,68 EUR.

3) Závazky

Celkové záväzky predstavujú 6 505,16 EUR, z toho z obchodného styku 5 715,94 EUR. Rozdiel 789,22 EUR predstavuje záväzok zo sociálneho fondu.

Závazky zo sociálneho fondu:

Názov položky	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2013
Začiatkový stav sociálneho fondu	266,67	869,14
Tvorba sociálneho fondu na ťarchu nákladov	4 202,97	4 031,79
Čerpanie sociálneho fondu	3 680,42	4 634,26
Konečný zostatok sociálneho fondu	789,22	266,67

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 2014 alebo v predchádzajúcich účtovných obdobiach prijaté kapitálové transfery a ich použitie (odpisy IM). Celková suma časového rozlíšenia pasív je 20 573,97 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 boli vykázané vo výške 340 509,55 EUR.

K 31. decembru 2014 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	899 116,22
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC v RO	36 698,30
693 – Výnosy samosprávy z bežných transf. zo ŠR a iných subjek. VS	0,00
694 – Výnosy samosprávy z kapitálových transf. zo ŠF a iných subjek. VS	6 115,45
Spolu	941 929,97

Zariadeniu DSS boli poskytnuté aj rôzne dary (peňažné, nepeňažné) a granty. Celková výška prijatých darov a grantov bola v sume 7 479,30 EUR.

G. NÁKLADY

Najvýznamnejšie položky nákladov boli mzdové náklady vrátane zdravotného a sociálneho poistenia v celkovej výške 625 342,35 EUR, spotreba materiálových nákladov v sume 140 870,08 EUR a odpisy DHM/DNM vo výške 42 813,75 EUR.

K 31. decembru 2014 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	32,75
518 – Ostatné služby – doprava, preprava	589,30
524 – Zákonné sociálne poistenie	137 165,96
532 – Daň z nehnuteľností	335,61
538 – Ostatné dane a poplatky	2 206,67
568 – Ostatné finančné náklady – bankové poplatky	10,80
588 – Náklady z odvodu príjmov	275 220,59
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	13 855,29
Spolu	429 416,97

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2014 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	Hodnota
Nábytok v používaní	136 675,24
Kuchynské zariadenie v používaní	24 392,50
DHM – ostatné v používaní	96 630,73
Textílie v používaní	3 220,69
Operatívno-technická evidencia	23 173,08
Spolu	286 092,24

J. INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v prílohe č. 11.

K. INFORMÁCIE O ROZPOČTE

Príjmy rozpočtu a výdavky rozpočtu sú uvedené v členení na ekonomické kategórie v prílohách č. 12 až 14.

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

Po 31. Decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.