

Poznámky k súvahe k 31. 12. 2014

I. Všeobecné údaje

1. **Identifikačné údaje účtovnej jednotky - obchodné meno a sídlo účtovnej jednotky, dátum jej založenia**
 - a)

| | |
|--------------------------|--|
| Názov účtovnej jednotky: | Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb |
| Sídlo účtovnej jednotky: | Krivec 785, 962 05 Hriňová |
| IČO: | 00648493 |
| Dátum založenia: | 27. 10. 1980 |
| Spôsob založenia: | Organizácia je zariadením sociálnych služieb zriadeným zriaďovateľom ako rozpočtová organizácia s vlastnou právnou subjektivitou. |
| Názov zriaďovateľa: | Banskobystrický samosprávny kraj |
| Sídlo zriaďovateľa: | Námestie SNP č. 23, 974 01 Banská Bystrica |
 - b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: **riadna**
2. **Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky**

Štatutárny orgán: **Ing. Pavel Čemerička – riaditeľ**
Zástupca štatutárneho orgánu: **V čase neprítomnosti zastupuje riaditeľa Bc. Zita Paprčková – vedúca ekonomicko-prevádzkového úseku.**
3. **Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená a opis druhu podnikateľskej činnosti, ak ju účtovná jednotka vykonáva.**

Organizácia zabezpečuje sociálnu starostlivosť podľa §§ 35 a 38 zákona č. 448/2008 Z. z. o sociálnych službách v znení neskorších predpisov celoročnou formou pobytu seniorom a zdravotne postihnutým občanom s duševnými poruchami v súlade so Zriaďovacou listinou č. 2002/002535 zo dňa 25. 6. 2002 v znení neskorších doplnkov.
4. **Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“) a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.**
 - Priemerný počet zamestnancov: **42,7**
 - Počet riadiacich zamestnancov: **organizácia má jednostupňové riadenie – Na čele organizácie je štatutárny zástupca - riaditeľ, prvý stupeň tvoria: vedúci ekonomicko-prevádzkového úseku a vedúci sociálno-zdravotného úseku.**
5. **Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.**

Účtovná jednotka nemá organizácie, ktorých je zriaďovateľom.

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Organizácia nemá vedomosť o skutočnosti, ktorá by predpokladala ukončenie jej činnosti.
2. Počas účtovného obdobia neboli vykonané žiadne zmeny účtovných metód a účtovných zásad, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.
3. Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:
 - a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou + náklady súvisiace s obstaraním
 - b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – nemáme
 - c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom - nemáme
 - d) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou + náklady súvisiace s obstaraním
 - e) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – nemáme
 - f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom - nemáme
 - g) dlhodobý finančný majetok – obstarávacou cenou - nemáme

- h) zásoby obstarané kúpou – obstarávacou cenou
- i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – nemáme
- j) zásoby obstarané iným spôsobom - získané bezodplatne – cenenie trhovou cenou
- k) pohľadávky – menovitou hodnotou
- l) krátkodobý finančný majetok – menovitou hodnotou
- m) časové rozlíšenie na strane aktív – náklady budúcich období a príjmy budúcich období
V roku 2014 pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňujeme zásadu časového rozlíšenia a vykazujeme ich vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- n/ záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov – menovitou hodnotou.
- o/ časové rozlíšenie na strane pasív – rezervy- tvoria sa na základe zásady opatrnosti, t. zn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V roku 2014 pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňujeme zásadu časového rozlíšenia a vykazujeme ich vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- p/ deriváty – nemáme
- r/ majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - nemáme
- s/ majetok obstaraný z transferov – obstarávacou cenou
- t/ finančný prenájom – nemáme

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

Odpisový plán sa zostavuje použitím časového rovnomerného odpisovania majetku a je zostavovaný v programe ISPIN

| Odpisová skupina | Doba odpisovania | Ročný odpis |
|------------------|------------------|-------------|
| 1 | 4 roky | 1/4 |
| 2 | 6 rokov | 1/6 |
| 3 | 12 rokov | 1/12 |
| 4 | 20 rokov | 1/20 |

Nehmotný majetok sa odpíše najneskôr do 5 rokov od jeho obstarania v súlade s účtovnými predpismi, najviac do výšky obstarávacej ceny. Technické zhodnotenie tohto majetku sa odpíše najneskôr do 5 rokov od jeho dokončenia a zaradenia do užívania. Hmotný majetok sa delí do 4 odpisových skupín podľa doby odpisovania. Pri zaraďovaní do jednotlivých skupín sa vychádza z predpokladanej doby užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína od prvého dňa nasledujúceho mesiaca po zaradení majetku do používania. Odpisy sa zaokrúhľujú na centy smerom nahor.

Účtovné odpisy - účtovná jednotka využíva účtovné odpisy.

5. **Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku: účtovná jednotka nevykazuje.** V prípade, že dôjde k zníženiu hodnoty majetku zasadne škodová komisia, ktorá navrhne ďalší postup.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – tabuľka č. 1 a 2**

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

1. Názov účtovnej jednotky: Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Hriňová
2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2014
3. stav k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: 181.952,47 €
4. + prírastky: 1.294.837,85 € - prírastok v oprávkach – vyradený DHM - odpísaný
5. - úbytky: 33.273,72 € - odpisy + vyradený DHM
6. +/- presuny: 0 €
7. Stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 1.443.516,60 €
8. Opravné položky boli tvorené v súlade s odpisovým plánom.

2. **Prehľad dlhodobého majetku, na ktorý je zriadené záložné právo a dlhodobého majetku, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať** – účtovná jednotka nevykazuje
3. **Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.**
Majetok má účtovná jednotka len v správe, jeho vlastníkom je BBSK. Poistenie majetku je zabezpečované z prostriedkov BBSK centrálnne. Jeho výška sa štvrťročne prehodnocuje a stav sa nahlasuje poisťovni.
4. **Dlhodobý finančný majetok** – účtovná jednotka nevykazuje
5. **Tvorba, zníženie a zúčtovanie opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku a opis dôvodu ich tvorby, zníženia a zúčtovania** – účtovná jednotka nevykazuje
6. **Významné položky krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotu ku dňu , ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka** - účtovná jednotka nevykazuje
7. **Opravné položky k zásobám**

Zásoby: zásoby v členení podľa jednotlivých položiek súvahy – **materiálové zásoby**

1. výška zásob k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: **12.354,14 €**
2. + prírastky: 105.579,27 €
3. – úbytky: 104.546,65 €
4. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **13.386,76 €**

Opravné položky - vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre: účtovná jednotka nevykazuje opravné položky k zásobám

8. **Pohľadávky opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:** najvýznamnejšou pohľadávkou je pohľadávka za poskytované služby v mesiaci december 2014 vo výške 22.168,45 €. Táto pohľadávka je splatná v mesiaci január 2015 a na jej splatenie sú finančné prostriedky uložené na účte prijímateľov sociálnych služieb. Ďalšie pohľadávky tvoria nedoplatky za služby poskytované klientom zariadenia vo výške 2.212,49 € a stravné od zamestnancov za stravu poskytovanú v mesiaci december 2014 vo výške 484,93 €.
9. **Prehľad opravných položiek k pohľadávkam v tejto štruktúre:** tabuľka č. tab. č. 7 Pohľadávky – opravné položky
Účtovná jednotka účtuje opravné položky k pohľadávkam a to pri pohľadávkach, ktoré trvajú viac ako 1 rok a menej ako 2 roky vo výške 20% z ich nominálnej hodnoty, pri pohľadávkach, ktoré trvajú viac ako 2 roky a menej ako 3 roky vo výške 60% a pri pohľadávkach, ktoré trvajú viac ako 3 roky vo výške 100 %.
➤ Hodnota opravnej položky k pohľadávkam k 31 decembru predchádzajúceho účtovného obdobia 607,01 €
 3. + tvorba opravných položiek: **126,86 €**
 4. – zníženie opravných položiek: 0 €
 5. – zrušenie opravných položiek 71,44 €
 6. hodnota opravnej položky k pohľadávkam k 31. decembru bežného účtovného obdobia: 662,43 €
10. **Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti:**
pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:
 1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **22.653,38 €**
po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia: **2.212,49 €**
 2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: **22.504,68 €**
po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia: **2.028,24 €.**

11. Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období:

- **Náklady budúcich období:** Účtuje sa tu predplatné časopisov, prístupu do EPI a SKYLING
- | | |
|--|----------|
| Hodnota k 31 decembru predchádzajúceho účtovného obdobia | 372,97 € |
| + Tvorba v roku 2014 | 329,60 € |
| - Použitie v roku 2014 | 372,97 € |
| Hodnota k 31 decembru bežného účtovného obdobia | 329,60 € |
- **Príjmy budúcich období:** zaúčtované na účte 589: **23.744,27 €**
- | | |
|--|-------------|
| - Úhrady za služby 12/2014 | 22.168,45 € |
| - Nedoplatky klientov za služby poskytnuté v roku 2014 | 1.218,20 € |
| - Tvorba opravnej položky | - 126,86 € |
| - Stravovanie zamestnancov a iných osôb 12/2014 | 484,93 € |

12. Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie – účtovná jednotka nevykazuje

13. Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach – prenášajú sa do bežného účtovného obdobia.

14. Opis a výška cudzích zdrojov

- a) **údaje o jednotlivých druhoch rezerv**, ktoré tvorí účtovná jednotka; uvádza sa stav rezerv na začiatku bežného účtovného obdobia, ich tvorba, zníženie, použitie alebo zrušenie počas bežného účtovného obdobia a zostatok rezervy na konci bežného účtovného obdobia, pričom sa uvedie predpokladaný rok použitia rezervy - položka rezerv –tvoria ju rezervy na nevyčerpané dovolenky a na odmeny pri životných jubileách zamestnancov. Rezervy z roku 2014 sa vyčerpajú v roku 2015.

výška rezerv k 31. decembru **predchádzajúceho** účtovného obdobia: **11 790,86 €**

+ tvorba: **2 296 €**

- zníženie: **11790,86 €**

- zrušenie: **0 €**

výška rezerv k 31. decembru **bežného** účtovného obdobia: **2.296 €**

V roku 2014 sa tvoria len rezervy na odmeny pri životných jubileách, prípadne prvom odchode do dôchodku. Netvoria sa už rezervy na nevyčerpané dovolenky.

- b) **údaje o významných položkách na účtoch 321 - Ostatné záväzky a 379 – Iné záväzky; uvádza sa začiatkový stav, prírastky, úbytky a konečný zostatok podľa jednotlivých druhov záväzkov,**

Záväzky 321

- výška záväzkov k 31. decembru **predchádzajúceho** účtovného obdobia: **4725,60 €** - záväzkov tvoria krátkodobé záväzky voči dodávateľom

+ prírastky 213.317,59 €

- úbytky 213.517,68 € - voči dodávateľom

- výška záväzkov k 31. decembru **bežného** účtovného obdobia: **4.925,69 €**

Záväzky 379

- výška záväzkov k 31. decembru **predchádzajúceho** účtovného obdobia: **0,00 €** - záväzkov tvoria krátkodobé záväzky voči DDP, platby za stravovanie zamestnancov a členský príspevok OZ

+ prírastky 7.990,97 €

- úbytky 7.990,97 € -

- výška záväzkov k 31. decembru **bežného** účtovného obdobia: **0,00 €**

- c) **prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti – všetky záväzky sú v lehote splatnosti**

- d) **prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy**

1. do jedného roka vrátane – všetky záväzky sú v lehote splatnosti,

2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,

3. viac ako päť rokov,

- e) **prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,**

- výška záväzkov k 31. decembru **predchádzajúceho** účtovného obdobia: **1802,40 €**

+ prírastky 3.317,52 €

- úbytky 3.140,25 €
- výška záväzkov k 31. decembru **bežného** účtovného obdobia: **1979,67 €**

f) prehľad o bankových úveroch, pôžičkách a návratných finančných výpomociach s uvedením meny, v ktorej boli poskytnuté, druhu, hodnoty v cudzej mene a hodnoty v eurách ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, výšky úroku, splatnosti a formy zabezpečenia - účtovná jednotka nevykazuje.

g) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období.

- popis významných položiek časového rozlíšenia: predplatné časopisov a online prístupu do epi. vo výške 329,60 €.
- informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 podľa čl. VI druhého bodu:
na účte 384 sú účtované oprávky k DHM podľa druhu transferu (majetok obstaraný z prostriedkov štátneho rozpočtu vo výške **16.756,29 €** a od ostatných subjektov mimo verejnej správy v hodnote **1.075.124,49 €**) a tvorba a čerpanie účtu darov a grantov (221) vo hodnote **129,89 €**

15. Prehľad o významných položkách výnosov budúcich období v členení na:

| | | |
|----|---|--------------|
| a) | Zostatková hodnota bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku | 21.421,98 € |
| b) | Zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného z dotácie | 942.784,48 € |
| c) | Zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného zo zdrojov ŠR | 127.674,32 € |
| d) | Zostatok nepoužitej dotácie alebo grantu | 129,89 € |
| e) | Zostatok nepoužitej časti podielu zaplatenej dane | 0,00 € |
| f) | Zostatková hodnota dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane | 0,00 € |

16. Údaje o majetku prenajatom formou finančného prenájmu – účtovná jednotka neeviduje

ČI. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

1. Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky:

| | | |
|----|---|--------------|
| a) | Tržby z predaja služieb | 266.774,27 € |
| b) | Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti: | |
| | - Odpredaj použitého kuchynského oleja | 42,00 € |
| | - Poistná udalosť | 315,36 € |

2. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek prijatých darov, osobitných výnosov, zákonných poplatkov a iných ostatných výnosov.

Prijaté osobné ochranné pracovné pomôcky v hodnote 985,83 €

3. Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia: účtovná jednotka v sledovanom období neprijala dotácie ani granty.

4. Opis a suma významných položiek finančných výnosov - účtovná jednotka nevykazuje

5. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov:

| | | |
|----|--|---|
| a) | Materiálové náklady: | 115.277,97 € z toho na potraviny: 92.098,67 |
| b) | Náklady za energie: | 53.446,01 € |
| c) | Opravy budov, dopr. prostr. a strojov: | 13.804,42 € |
| d) | Tuzemské pracovné cesty: | 473,50 € |
| e) | Poštovné, poistenie majetku školenia, revízie: | 16.911,68 |
| f) | Mzdové náklady: | 301.304,53 € |
| g) | Zákonné sociálne poistenie | 109.760,84 € |
| h) | Tvorba SF a stravovanie zamestnancov | 9.915,77 € |
| i) | Daň z nehnuteľností | 245,23 € |
| j) | Poplatok za vývoz komunálneho odpadu | 1.719,18 € |
| k) | Oprávky | 69.867,59 € |

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| l) Tvorba zákonných rezerv | 2.296,00 € |
| m) Opravné položky k pohľadávkam | 126,86 € |
| n) Náklady z odvodu príjmov | 243.331,49 € |
| o) Náklady z budúceho odvodu príjmov | 23.744,72 € |

6. **Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie:** účtovná jednotka nie je platcom dane.
7. **Opis a suma významných položiek finančných nákladov** – kurzové straty sú vyčíslené na 0,01 €, finančné náklady vo výške 12,90 € sú poplatkami za vklady a výbery hotovostí z účtu vedeného v ŠP prostredníctvom účtu vedeného vo Všeobecnej úverovej banke.
8. **V účtovnej jednotke, ktorá má povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom, sa uvedie vymedzenie a suma nákladov za účtovné obdobie** – účtovná jednotka nemá povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom.

Čl. V

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Účtovná jednotka na podsúvahových účtoch vedie:

- dlhodobý hmotný majetok vo výške: **205.624,99 €**
- dlhodobý nehmotný majetok vo výške: **0 €**
- krátkodobý nehmotný majetok vo výške: **1.839,36 €**
- finančné prostriedky prijímateľov sociálnych služieb v úschove zariadenia v nominálnej hodnote: **68.044,68 €** na účte klientov 1824675259/0200 a **187,88 €** v pokladnici vedenej k tomuto účtu
- finančné prostriedky prijímateľov sociálnych služieb v úschove zariadenia v nominálnej hodnote na účte v SLSP na VK: **136.053,62 €**
- odpísané pohľadávky: 0 €

Čl. VI

Ďalšie informácie

- (1) **Opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky;** týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov - účtovná jednotka nevykazuje
- (2) **Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia;** takýmito inými pasívami sú: - účtovná jednotka nevykazuje
- a) **možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky-** účtovná jednotka nevykazuje
- b) **povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť** - účtovná jednotka nevykazuje
- (3) **Opis významných položiek ostatných finančných povinností, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe; pri každej položke sa uvádza jej opis, výška a údaj, či sa týka spriaznených osôb-** účtovná jednotka nevykazuje
- (4) **Prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok, ktoré sú v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky** - účtovná jednotka nevykazuje

(5) Informácie o významných skutočnostiach, ktoré nastali medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia - účtovná jednotka nevykazuje

V Hriňovej dňa 19. 2. 2015

Vypracovala: Bc. Zita Paprčková – DD a DSS Hriňová