

**Poznámky k účtovnej závierke
 zostavenej k 31. decembru 2015**

ČI. I 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 drogovovo závislé osoby v pobytových zariadeniach, činnosti sociálnej pomoci s ubytovaním

2) Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov	66
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:	69
- z toho vedúcich zamestnancov vrátane štatutárneho zástupcu	3

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.

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 a nákladoch,
- 5) údajoch na podsúvahových účtoch,
- 6) iných aktívach a iných pasívach,
- 7) výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku,
- 8) rozpočte,
- 9) skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia.

ČI. II 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 2015 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	8 rokov	1/8
4	12 rokov	1/12
5	20 rokov	1/20
6	40 rokov	1/40

- 9) Opravné položky sa tvoria k pohľadávkam za poskytnuté avšak nezaplatené sociálne služby voči dlžníkom, pri ktorých je riziko nezaplatenia pohľadávky ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:
- 360 dní sa tvorí opravná položka 20 % menovitej hodnoty pohľadávky, bez jej príslušenstva,
 - 720 dní sa tvorí opravná položka 50 % menovitej hodnoty pohľadávky, bez jej príslušenstva,
 - 1080 dní sa tvorí opravná položka 100 % menovitej hodnoty pohľadávky, bez jej príslušenstva
- 10) Vykazovanie transferov: Bežný transfer a kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa sa účtuje v prospech účtu 354 Zúčtovanie z financovania rozpočtu obce a VÚC. Bežný transfer sa vo vecnej a časovej súvislosti účtuje súvzťažne s výdavkami do výnosov na účet 691 Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC. Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa sa účtuje na účet 355 Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a VÚC. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi sa účtuje do výnosov na účet 692 Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce alebo z rozpočtu VÚC.
- Kapitálový transfer prijatý zo štátneho rozpočtu sa účtuje do výnosov budúcich období na účet 384 Výnosy budúcich období. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi do výnosov sa účtuje na účet 694 Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.
- Bežný transfer od iného subjektu verejnej správy sa zúčtuje v prospech účtu 357 Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a VÚC. Vo vecnej a časovej súvislosti sa účtuje s nákladmi do výnosov na účet 693 Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a od iných subjektov verejnej správy.
- Na účte 372 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy.
- Na účte 384 Výnosy budúcich období sa účtuje prijatie transferov bez účelu určenia od subjektov verejnej správy a mimo verejnej správy.

ČI. III 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 hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (veľkokapacitná práčka) a okruhu stavby (rekonštrukcia strechy).
- Na obstaranom dlhodobom majetku, zatiaľ nezaraďený 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 2015 do 31. decembra 2015 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 členený 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) Kancelárske potreby
- h) Stavebný materiál
- i) Súčiastky – opravy a údržby majetku a objektov
- j) OOPP zamestnancom
- k) Prádlo, odevy, obuv pre klientov
- l) DHM na sklade
- m) Ostatný materiál

V položke zásoby vlastnej výroby sa účtuje na účte Výrobky a účte Zvieratá.

K zásobám nebola tvorená opravná položka.

4) Pohľadávky

Opis pohľadávok podľa položiek súvahy:

- a) Krátkodobé pohľadávky účet 318 Pohľadávky z nedaňových príjmov
 - nezaplatené úhrady za poskytnuté sociálne služby prijímateľov sociálnych služieb v celkovej sume 149 135,36 EUR
 - pohľadávky na základe zmluvy o úhrade zmluvného doplatku za prijímateľa sociálnych služieb v zmysle § 73 ods. 9 a 10 zákona o sociálnych službách 178,99 EUR
 - pohľadávky za stravné voči cudzím stravníkom 151,70 EUR
- b) Krátkodobé pohľadávky účet 335 Pohľadávky voči zamestnancom
 - za stravovanie zamestnancov 550,29 EUR
- c) Krátkodobé pohľadávky účet 336 Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia
 - preplatok poistného VŠZP 495,40

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

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 31.12.2014
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	292,00	86,65
Bankový účet – sociálny fond	3 725,64	789,22
Bankový účet – dary a granty	739,01	0,00
SPOLU	4 756,65	875,87

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 952,78 EUR.

ČI. IV ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

- 1) Vlastné imanie
Prehľad o pohybe vlastného imania od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 5.
- 2) Rezervy
Účtovná jednotka netvorila žiadnu rezervu.
- 3) Záväzky
Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8.
Opis záväzkov podľa položiek súvahy:
 - a) Krátkodobé záväzky
 - účet 321 Dodávatelia za dodaný tovar a služby 6 241,46 EUR
 - účet 331 Zamestnanci – záväzok z preplatku poisťného 141,55 EUR
 - účet 372 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy – nepoužívané finančné dary 739,01 EUR
 - b) Dlhodobé záväzky
 - Účet 472 Záväzky zo sociálneho fondu 3 725,64 EUR
- 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 2015 alebo v predchádzajúcich účtovných obdobiach prijaté kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu a ich použitie (odpisy IM). Celková suma časového rozlíšenia pasív je 14 458,52 EUR.

ČI. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

Najvýznamnejšie položky výnosov predstavujú tržby za poskytnuté sociálne služby a výnosy z transferov.

Popis a výška položiek výnosov

Druh výnosu	Výška k 31.12.2015	Názov účtu výnosov
Tržby za vlastné výkony a tovar	336 692,76	60 Tržby za vlastné výkony a tovar
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	64,00	613 – Zmena stavu výrobkov
	-475,00	614 - Zmena stavu zvierat
Aktivácia	1 192,20	621 – Aktivácia materiálu a tovaru
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	560,59	648 – Ostatné výnosy
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	16 558,48	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	927 672,00	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu VÚC v RO
	40 770,39	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC v RO
	1 700,00	693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VO
	6 115,45	694 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR
	4 165,28	697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS

2. Náklady

Najvýznamnejšie položky nákladov boli mzdové náklady vrátane zdravotného a sociálneho poistenia, spotreba materiálových nákladov a odpisy DHM/DNM.

Popis a výška položiek nákladov

Druh nákladu	Výška k 31.12.2015	Názov účtu nákladov
Spotrebované nákupy	198 179,34	501 – Spotreba materiálu
	34 201,11	502 – Spotreba energie
Služby	12 671,11	511 – Opravy a udržiavanie
	609,66	512 – Cestovné
	16 058,78	518 – Ostatné služby
Osobné náklady	476 000,07	521 – Mzdové náklady
	164 086,77	524 – Zákonné sociálne poistenie
	9 036,33	525 – Ostatné sociálne poistenie
	28 854,09	527 – Zákonné sociálne náklady
	311,56	528 – ostatné sociálne náklady
Dane a poplatky	335,61	532 – Daň z nehnuteľností
	2 014,00	538 – Ostatné dane a poplatky
Odpisy, rezervy a opravné položky	46 885,84	551 – Odpisy DLNaHM
	26 089,63	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti
Finančné náklady	826,09	568 – Ostatné finančné náklady
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	283 284,27	588 – Náklady z odvodu príjmov
	49 465,97	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov

ČI. VI INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Účtovná jednotka vedie na podsúvahových účtoch evidenciu o určitých skupinách majetku/zásob uvedených do používania, o pohybe majetku prijímateľov sociálnych služieb, o cudzom (zapožičanom) majetku.

Názov účtu	Hodnota
Majetok a zásoby uvedené do používania	292 952,27
Najatý majetok – cudzí majetok	746,31
Finančné depozitá – klienti	60 139,45
Spolu	353 838,03

ČI. VII INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

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

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2015 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

ČI. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE

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

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.