



P O Z N Á M K Y
K ÚČTOVNEJ ZÁVIERKE
zostavenej k 31. decembru 2016

Vypracoval: Ing. Martin Longauer
ekonóm

Schválil: PaedDr. Anastázia Kertészová Boriková
riadiťka

ČI. I VŠEOBECNÉ ÚDAJE O ÚČTOVNEJ JEDNOTKE

1) Predkladateľ

Názov účtovnej jednotky	Domov sociálnych služieb
Právna forma	rozpočtová organizácia
Sídlo	Čeláre – Kírt' 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 Kertészová Boriková, riaditeľka
Hlavný predmet činnosti	starostlivosť o osoby s mentálnym postihnutím, duševne choré a drogový závislé osoby v pobytových zariadeniach, činnosti sociálnej pomoci s ubytovaním

2) Zamestnanci

Názov položky	Bežné účtovné obdobie
Priemerný počet zamestnancov	72,9
Stav zamestnancov ku dňu zostavenia účtovnej závierky:	75
- 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 2016 bola spracovaná za predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti.
- 3) Oproti predchádzajúcemu roku účtovné metódy a účtovné zásady neboli zmenené.
- 4) 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.
- 5) 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.
- 6) 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.
- 7) 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.
- 8) 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 cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien,
- 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.

9) Spôsob zostavenia odpisového plánu:

Dlhodobý majetok sa odpisuje rovnomerne. 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

10) 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.

11) 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 sa prírastky týkali okruhu Stavby (technické zhodnotenie odd. III – bezpodnetová miestnosť) a okruhu Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (veľkokapacitná sušička, korytový žehlič).

Úbytky v dlhodobom hmotnom majetku nastali v okruhu Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (technológia starej ČOV).

Opravné položky neboli tvorené.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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 147 118,09 EUR
- pohľadávky na základe zmluvy o úhrade zmluvného doplatku za prijímateľa sociálnych služieb v zmysle § 73 ods. 9 a 10 zákona o sociálnych službách 224,73 EUR
- pohľadávky za stravné voči cudzím stravníkom 269,80 EUR

b) Krátkodobé pohľadávky účet 335 Pohľadávky voči zamestnancom

- za stravovanie zamestnancov 659,25 EUR

c) Krátkodobé pohľadávky účet 378 Iné pohľadávky

- pohľadávky z EON 480,07 EUR

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 31.12.2015
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	333,90	292,00
Bankový účet – sociálny fond	4 482,85	3 725,64
Bankový účet – dary a granty	739,01	739,01
SPOLU	5 555,76	4 756,65

6) Časové rozlíšenie na strane aktív

Časové rozlíšenie aktív obsahuje náklady budúcich období krátkodobé v podobe predplatného tlačovín, telefónnych poplatkov, parkovacích kariet, licenčných poplatkov a pod. Celková suma časového rozlíšenie aktív je 1 000,36 EUR.

ČI. IV ÚDAJE VYKÁZANÉ NA STRANE PASÍV SÚVAHY

1) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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 Dodávateľia za dodaný tovar a služby 9 782,25 EUR
- účet 372 Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy – nepoužitá finančné dary 739,01 EUR

b) Dlhodobé záväzky

- Účet 472 Záväzky zo sociálneho fondu 4 482,85 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 2016 alebo v predchádzajúcich účtovných obdobiach prijaté kapitálové transfery zo štátneho rozpočtu a ich použitie (odpisy IM). Celková suma časového rozlíšenia pasív je 8 410,95 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 31.12.2016	Názov účtu výnosov
Tržby za vlastné výkony a tovar	339 240,18	60 Tržby za vlastné výkony a tovar
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-26,00	613 – Zmena stavu výrobkov
	-10,00	614 - Zmena stavu zvierat
Aktivácia	1 477,26	621 – Aktivácia materiálu a tovaru
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	547,21	648 – Ostatné výnosy
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	17 634,34	658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	954 695,00	691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu VÚC v RO
	41 983,05	692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu VÚC v RO
	6 684,77	693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a od iných subjektov VO
	6 047,57	694 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR
	913,00	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 31.12.2016	Názov účtu nákladov
Spotrebované nákupy	186 643,67	501 – Spotreba materiálu
	35 272,66	502 – Spotreba energie
Služby	15 461,57	511 – Opravy a udržiavanie
	853,05	512 – Cestovné
	23 055,31	518 – Ostatné služby
Osobné náklady	495 563,96	521 – Mzdové náklady
	165 413,80	524 – Zákonné sociálne poistenie
	9 546,12	525 – Ostatné sociálne poistenie
	24 405,57	527 – Zákonné sociálne náklady
	345,00	528 – ostatné sociálne náklady
Dane a poplatky	335,61	532 – Daň z nehnuteľností

	2 463,78	538 – Ostatné dane a poplatky
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	13 326,11	546 – Odpis pohľadávky
Odpisy, rezervy a opravné položky	48 030,62	551 – Odpisy DLNaHM
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	23 699,25	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti
Finančné náklady	823,36	568 – Ostatné finančné náklady
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	296 140,41	588 – Náklady z odvodu príjmov
	30 561,36	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	297 549,43
Najatý majetok – cudzí majetok	735,53
Finančné depozitá – klienti	96 705,59
Spolu	394 990,55

ČI. VII INÉ AKTÍVA A INÉ PASÍVA

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

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2016 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku neuskutočnil nákup, resp. predaj majetku.

ČI. IX INFORMÁCIE O ROZPOČTE

Banskobystrický samosprávny kraj v zmysle Uznesenia Zastupiteľstva BBSK č. 193/2015 zo dňa 29.01.2016 stanovil rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu pre rok 2016. zmeny rozpočtu na základe rozpočtových opatrení:

Rozpočtové opatrenie č. 1 - zmena kapitálového rozpočtu

Rozpočtové opatrenie č. 2 - úprava rozpočtu bežných príjmov a výdavkov

Rozpočtové opatrenie č. 3 - presun rozpočtu medzi záväznými kategóriami bežných výdavkov

Rozpočtové opatrenie č. 5 - úprava rozpočtu bežných príjmov a výdavkov

Rozpočtové opatrenie č. 2 - zmena kapitálového rozpočtu

Rozpočtové opatrenie č. 6 - úprava rozpočtu bežných príjmov a výdavkov

Rozpočtové opatrenie č. 7 - úprava rozpočtu bežných výdavkov

PRÍJMY BEŽNÉHO ROZPOČTU:

Schválený rozpočet príjmov na rok 2016 bol 325 000,00 EUR. Rozpočet bežných príjmov po zmene bol 333 486,00 EUR.

Príjmy bežného rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 12.

PRÍJMY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU:

Príjmy kapitálového rozpočtu DSS nemá.

VÝDAVKY BEŽNÉHO ROZPOČTU:

Na rok 2016 bol schválený rozpočet bežných výdavkov 937 249,00 EUR. Rozpočet po zmenách bol 969 904,53 EUR. výdavky bežného rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 13.

VÝDAVKY KAPITÁLOVÉHO ROZPOČTU:

Na rok 2016 nebol schválený rozpočet kapitálových výdavkov. Rozpočet po zmenách bol schválený vo výške 13 860,00 EUR.

Výdavky kapitálového rozpočtu podľa kategórií ekonomickej klasifikácie sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 13.

PRÍJMOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE:

DSS eviduje zostatok prostriedkov finančných aktív vo výške 739,01 EUR z prijatých finančných darov.

Rozpis finančných operácií je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 14.

VÝDAVKOVÉ FINANČNÉ OPERÁCIE:

DSS za rok 2016 nevykazuje žiadne výdavkové finančné operácie.

Rozpis finančných operácií je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 14.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.