

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky

Detský domov

Sídlo účtovnej jednotky

Dlhá 179, 949 01 Nitra

Identifikačné číslo (IČO)

35628391

Dátum zriadenia

14.10.1996

Spôsob zriadenia

Od 1.7.2011 v zmysle § 73 ods. 1 písm. c) zákona NR SR č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

Názov zriaďovateľa

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Sídlo zriaďovateľa

Špitálska 8, 812 67 Bratislava

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky

Riadna v zmysle § 17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku

Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

V detskom domove sa vykonáva ústavná starostlivosť, predbežné opatrenie a výchovné opatrenie

- v zmysle § 52 ods. 1 písm. a) zákona v domácom prostredí zamestnanca (profesionálna rodina)

- v zmysle § 52 ods. 1 písm. b) zákona v samostatných diagnostických skupinách, samostatných skupinách, v špecializovaných samostatných skupinách vo vymedzenej časti detského domova

V zmysle § 57 ods. 1 zákona detský domov vytvoril podmienky na pobyt tehotným ženám od začiatku šiesteho mesiaca tehotenstva a ženám po pôrode a ich deťom počas dojčenia, najdlhšie do 12 mesiacov veku dieťaťa.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)

Ing. Viera Podhorová

Funkcia štatutárneho zástupcu

riaditeľka

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia

86

**Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
z toho počet vedúcich zamestnancov**

85,97

5

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno	X
	nie	

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	áno	
	nie	X

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, inštaláciu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, montáž, dopravu, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení 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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

f) dlhodobý finančný majetok

g) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A. Prírastok a úbytok zásob sa účtuje metódou FIFO.

h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

i) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

j) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára k nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

k) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

l) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa tvorili ostatné rezervy **na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho zdravotného poistenia, na nevyfaktúrované dodávky a služby.**

n) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania náklady súvisiace s obstaraním.

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Pravidlá tvorby a zúčtovania opravnej položky k pohľadávkam na úhrade za starostlivosť o dieťa v detskom domove

Jednotné kritériá tvorby opravných položiek (OP):

- Splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov OP = nulová
- Splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov OP = 70% zo zostatku pohľadávky
- Splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov OP = 100% zo zostatku pohľadávky

Opravné položky sa tvoria, príp. sa prehodnocuje ich výška k 31.12.

Rozpúšťanie OP v priebehu účtovného obdobia je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, prípadne pri oprave výšky pohľadávky.

Tvorba OP sa účtuje na ľarchu účtu **558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prev. činn.** a v prospech účtu **391 - Ostatné opravné položky k pohľadávkam**

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
021 022	Komunálna poisťovňa	poškodenie alebo zničenie vecí živelnou udalosťou poškodenie vodovodnou udalosťou prípád škody spôsobenej krádežou		2 690 000,- 32 900,- 6640,-
Spolu	x	x	1 259,96	

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám	Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9
112	034	14301,89	0	0	0	0	0	0	10790,80	10790,80
Spolu	x	14 301,89							10 790,8	10 790,80

Spôsob a výška poistenia zásob - Zásoby nie sú poistené

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
A	1	2	3
316	66	156 441,23	Pohľadávky voči zák.zástupcom detí zverených do starostlivosti DeD Neoprávnené vyplatenie stravných lístkov NP DEI
335	70	15,26	
Spolu	x		x

b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota opravnej položky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k pohľadávkam
A	b	1	2	3	4	5	6
391 102	66	67 946,85	17290,80	5041,66	0	80 195,99	Predpoklad nevymožiteľnosti
Spolu	x	67 946,85	17 290,80	5 041,66	0	80 195,99	

Zdôvodnenie tvorby, zníženia a zrušenia OP k pohľadávkam za rok 2013: nové OP boli vytvorené u pohľadávok, ktoré sú po lehote splatnosti minimálne 1 rok a vzhľadom na prebiehajúce exekučné alebo trestné stíhanie, príp. zistením ekonomického a sociálneho statusu dlžníkov je predpoklad, že ich dlžníci úplne alebo čiastočne nezaplatia.

V priebehu účtovného obdobia nastali situácie, na základe ktorých bolo potrebné prehodnotiť existenciu, najmä výšku vytvorených OP:

- v prípade zaplata pohľadávky, resp. jej časti bola OP v priebehu roka upravovaná
- jej výška bola znížená

- v prípade, kedy bola k pohľadávke vytvorená OP nie v plnej výške a ak bolo opodstatnené predpokladať, že dlžník pohľadávku úplne neuhradí, OP bola zvýšená.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti poznámok.

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 4 tabuľkovej časti poznámok.

Pohľadávky za úhradu za starostlivosť detí v DeD voči zákonným zástupcom sú vymáhané mimosúdnou cestou, súdnou cestou, exekútorom, prípadne upustením nedobytných pohľadávok.

3. Finančný majetok

<i>Krátkodobý finančný majetok</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky</i>	<i>Úbytky</i>	<i>Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia</i>
A	b	1	2	3	4
Depozitný účet	88	86 476,63	84 720,9	88 120,6	83 076,93
Sociálny fond	88	1 357,19	6 094,43	7 093,70	357,92
Dary a granty	88	25 594,27	1 210,00	4 936,89	21 867,38
Spolu	x	113 428,09	92 025,33	100 151,19	105 302,23

Na depozitnom účte sú mzdy a odvody zamestnancov za 12/2013

4. Časové rozlíšenie aktív

<i>Časové rozlíšenie aktívne</i>	<i>Riadok súvahy</i>	<i>Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</i>	<i>Prírastky</i>	<i>Úbytky</i>	<i>Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia</i>	<i>Opis významných položiek časového rozlíšenia</i>
a	b	1	2	3	4	5
381 102	111	58,32	59,02	58,32	59,02	nájomné
381 105	111	54,00	125,88	54,00	125,88	ostatné
381 106	111	48,80	58,00	48,80	58,00	predplatné
381 107	111	1 585,15	1 841,01	1 585,15	1 841,01	poistné
Spolu	x	1 746,27	2 083,91	1 746,27	2 083,91	x

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok.

B) Závazky

1. Rezervy

a) Dlhodobé rezervy – nevyskytujú sa

b) Krátkodobé rezervy

Stav a vývoj krátkodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok.

Krátkodobé rezervy tvoria mzdy za dovolenku a odvody za mesiac 12/2013 a nevyfaktúrované dodávky, ktoré budú vysporiadané v nasledujúcom roku 1/2014.

2. Závazky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti ako aj opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 8 tabuľkovej časti poznámok.

Závazky tvoria mzdy a odvody za 12/2013 na depozitnom účte, ktoré budú vyplatené zamestnancom v období 1/2014.

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
384	182	27 264,40	1 850,75	5 756,95	23 358,20	Výnosy bud. období
Spolu	x	27 264,40	1 850,75	5 756,95	23 358,20	x

Závazky z prijatých transferov

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	27 264,40
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Prijatý a použitý kapitálový transfer	1 850,75
Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Presun medzi účtami	
Iné zvýšenie	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	144
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období	
Iné zníženie	5 612,95
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	23 358,20

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – tržby za stravu	3 939,65
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – ost. výnosy z prev. činnosti	38 145,85
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prev. a fin. činnosti a zúčt. čas. rozlíš.	653 – zúčtov. zák. rezerv z prev. činnosti	12 352,44
	658 – zúčt. ost. opr. pol.	5 041,66
Finančné výnosy	663 – kurzové zisky	
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov	681 – výnos z bežných T ŠR	1 166 373,93
	682 – výnosy z kapit. T ŠR	35 339,00
	687 – výnosy z bežn. T od ost. subjektov mimo verejnej správy	5 613,01
Výnosy z kap. transferu	688-Výnosy z kap.transferu od subj.mimo VS	144,00
Spolu		1 266 949,54

2. Náklady

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	66 332,38
	502 – Spotreba energie	30 673,21
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	5 121,03
	512 – Cestovné	1 231,92
	513 – Náklady na reprezentáciu	99,69
	518 – Ostatné služby	21 622,48
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	646 926,04
	524 – Zákonné sociálne poistenie	231 963,60
	527 – Zákonné sociálne náklady	27 625,30
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a popl.	1 544,40

	546 – Odpis Pohl.pri trvalom upust.	6 668,20
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prev. činn.	138 283,71
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy DNM a DHM	35 483,00
	553 – Tvorba ost. rezerv z prev. činn.	18 115,36
	558 – Tvorba ost. opr. pol. z prev. činn.	17 290,80
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	2 018,95
Náklady na transf. a nákl. z odvodu pr.	588 – Náklady na T a nákl. z odv. pr.	15 431,17
	589 – Náklady z bud. odvodu príjm.	28 876,13
Spolu		1 295 307,37

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach

Druh položky	Hodnota	Účet
a	1	2
Majetok prijatý do úschovy	42 105,87	751 112
Odpísané pohľadávky	7 037,48	751 106
Spolu	49 143,35	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva
2. Ostatné finančné povinnosti

Čl. VIII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 13 tabuľkovej časti poznámok. Významnú položku tvoria úhrady za starostlivosť od zákonných zástupcom detí v DeD v sume 7 058 EUR.

b) Výdavky rozpočtu

Prehľad výdavkov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 14 tabuľkovej časti poznámok.

Významnú položku tvoria mzdy a odvody 759 338 EUR, energie, vodné a stočné 34 958 EUR, potraviny 28 083,53 EUR a príspevok na stravu dieťaťa 118 018 EUR.

c) Finančné operácie

Príjmové finančné operácie tvoria:	účet sociálneho fondu	1 357,19 EUR poč.zostatok
	depozitný účet	<u>86 476,63 EUR poč.zostatok</u>
	Spolu:	87 833,82 EUR

Čl. IX.

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

Po 31.12.2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2013