

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2013
Textová časť

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Škovránok
Sídlo účtovnej jednotky	Budovateľov 801, 981 01 Hnúšťa
IČO	37955411
Dátum zriadenia	01.07.2004
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 812 67 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účt. jednotka je súčasťou konsolid. celku

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

- činnosť sociálnej pomoci s ubytovaním

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

Štatutárny zástupca	Mgr. Zuzana Fábryová
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	47,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka	47,5
Z toho počet vedúcich zamestnancov	2

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 - sme v sledovanom období nemali

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, inštaláciu, poisťenie 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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, montáž, dopravu, poisťenie 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.

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

Dlhodobý finančný majetok sme v sledovanom období nemali

g) zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

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.

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 prebiehajúce a hroziace súdne spory, mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, na nevyfakturované dodávky a služby, na odmeny a prémie a na odstupné zamestnancom.

Tvorba rezerv k 31.12.2013	
Rezervy na nevyčerpanú dovolenku vr. sociálneho zabezpečenia	17 966,96 EUR
Rezervy na súdne spory	14 000,00 EUR

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	Počet rokov odpisovania	Ročný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na celé eurá .

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. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. 6

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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

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

Počiatočný stav DHM k 1.1.2013 bol v sume 426421,07 EUR
 Prírastky v sume 12900,00 EUR (kúpa motorového vozidla)
 Úbytky v sume 7771,03 EUR (vyradenie opotrebov. DHM)
 Dlhodobý majetok k 31.12.2013 je v sume 431 550, 04 EUR

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia		suma ročného poistného	Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík		
Budovy-Hnúšťa	Alianz	Komplexné poistenie budov	248,92	293999,00
Budova Tisovec	Alainz	Poistenie budov	271,86	663878,00
Osobné autá	Alianz	Poistenie zo zákona	1018,64	
Osobné autá	Alianz	Havárijne poistenie	763,70	
Spolu	x	x		

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
i 12	035	753,91							702,01	702,01
Spolu	x	753,91							702,01	702,01

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316701	66	126 749,73	Pohľadávky po lehote splatnosti
316702	66	26 155,21	Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka
Spolu	x	152 904,94	

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
316	66	77 484,35	37 515,53		1 449,96	113 549,42	úmrtie dlžníka
Spolu	x	77 484,35	37 515,53		1 449,96	113 549,42	

3. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
Účet sociálneho fondu	085	1014,92	3938,68	4034,70	918,90
Účet depozitný	085	52647,79	50812,47	53047,79	50412,47
Účet darovacie	085	1302,85	200,00	725,00	777,85
Spolu	x	54965,56	54951,15	57807,49	52109,22

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riado k súvah y	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúce ho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Náklady budúcich období	110	0,00	1418,78		1418,78	poistenie
Spolu	x	0,00	1418,78		1418,78	x

Na účte 381 náklady budúcich období máme zaúčtované poistenie motorových vozidiel.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Vlastné imanie pozostáva k 1.1.2013 z počiatočného stavu na účte 428 nevysporiadaný výsledok minulých rokov v sume 10 075,18 EUR , prírastok, opravy minulých rokov v sume 37 515,03 EUR, presun výsledku hospodárenia z r. 2012 v sume - 30111,64 EUR a zostatok na účte k 31.12.2013 je 17 478,57 EUR a výsledok hospodárenia je -49481,82 EUR.

B) Závazky

1. Rezervy

a) Dlhodobé rezervy - nemáme

b) Krátkodobé rezervy

Krátkodobé rezervy máme vytvorené na nevyčerpaní dovolenku vrátane poistného v sume 17 966,96 a súdne spory v sume 14 000,-EUR.

2. Závazky podľa doby splatnosti

a) Závazky máme s dobou splatnosti do jedného roka.

účet 321 dodávatelia v sume 2 157,08 EUR (neuhradené faktúry)
 účet 331 zamestnanci v sume 29 388,29 EUR,
 účet 336 poistné v sume 18 007,43 EUR ,
 účet 342 daň zo mzdy v sume 2 739,87 EUR
 účet 379 iné záväzky v sume 276,88 (sem patria: členské príspevky v sume 115,48 , zrážky zo mzdy- exekúcie 161,40).

b) Závazky s dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov
 účet 472 záväzky zo sociálneho fondu v sume 918,90 EUR

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
	182	1302,85	200	725	777,85	
Spolu	x	1302,85	200	725	777,85	x

Závazky z prijatých transferov

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	1302,85
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	200,00
Prijatý a použitý kapitálový transfer	
Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	200,00
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:	725,00
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období	
Iné zníženie	725,00
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	777,85

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy	648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	32 825,21
Ostatné výnosy	653 – zúčtovanie rezerv	19 763,99
Výnosy	681 – výnosy z bež. transferov	789 156,96
Výnosy	682 - výnosy z kapit. transferov	19 433,-
Výnosy	687 - výnosy z bež.transf. od ost. subj. mimo VS	725,-
Spolu	x	861904,16

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- materiál, 502 - energie	84 005,91
Služby	511-údržba, 512-cestovné, 513- repr. ,518-ost.služby	18 612,08
Osobné náklady	521-mzdy, 524 – poistné, 527 zák.soc dávky	598 877,81
Dane a poplatky	532-danez nehn., 538 – ostatné dane a pop.	1 180,01
Odpisy, rezervy a opravné položky	551-odpisy, 553 –ost. rezervy, 558 – tvorba oprav. položiek	88 914,89
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	1 733,61
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588- náklady z od.príj., 589- náklady z bud.od.príjmov	32825,21
Ostatné náklady	548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	85236,36
Spolu	x	911385,88

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
Prenajatý majetok	7162,49	751111
Odpísané pohľadávky	1449,95	751404
Spolu	8612,450	

Na účte 751111 máme prenajaté DHM , 6 ks NOTEOBOK v hodnote 3931,62 EUR, ktoré sú umiestnené v profesionálnych rodinách, 1 ks videokamera v sume 497,56 umiestnená na sociálnom úseku, 2 ks počítač (Štátna pokladnica) v sume 2733,31 EUR , umiestnené na ekonomickom úseku

Odpis pohľadávky v sume 1449,95 EUR z dôvodu úmrtia rodičov.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach nemáme

2. Ostatné finančné povinnosti

- nevykazujeme

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2013 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 13 tabuľkovej časti poznámok.

Schválený rozpočet 4840,00 EUR
Upravený rozpočet 7874,00 EUR

Celkové plnenie príjmov za rok 2013 je 8598,93 EUR, z toho :

kód zdroja 111

- príjmy na výživnom v sume 4693,68 EUR.
- Iné nedaňové príjmy (preplatok za elektrinu a plyn za rok 2012) v sume 3180,25 EUR.

Kód zdroja 72a

- tuzemské bežné granty a transfery v sume 725,00 EUR .

Plnenie príjmov s kódom zdroja 111 oproti roku 2012 je vyššie o 2440,42 EUR

b) Výdavky rozpočtu

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

Kód zdroja 111

Schválený rozpočet 704 956,00 EUR
Upravený rozpočet 802 072,00 EUR

Čerpanie rozpočtu 802 056,96 EUR
Kód zdroja 72a 725,00 EUR

Čerpanie spolu: 802 781,96 EUR

Kategória 610

Schválený rozpočet	383 298,00	EUR
Upravený rozpočet	425 492,00	EUR
Čerpanie rozpočtu	425 492,00	EUR

Kategória 620

Schválený rozpočet	383 298,00	EUR
Upravený rozpočet	425 492,00	EUR
Čerpanie rozpočtu	425 492,00	EUR

Kategória 630

Schválený rozpočet	166 066,00	EUR
Upravený rozpočet	152 885,00	EUR
Čerpanie rozpočtu	152 870,88	EUR

c) Finančné operácie

Informácie o finančných operáciách s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v Tabuľke č. 15

Čl. X

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

Po 31.decembri 2013 nenastali také skutočnosti , ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej zavierke za rok 2013.