

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2014
Textová časť

Cl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Škovránok
Sídlo účtovnej jednotky	Budovateľov 801, 981 01 Hnúšťa
ICO	37955411
Dátum zriadenia	01.07.2004
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálská 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 organizacnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca	Mgr. Ludmila Sucháčová
Funkcia štatutárneho zástupcu	Poverená zastupovaním riaditeľa
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51
Pocet zamestnancov ku dnu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka	50
Z toho počet vedúcich zamestnancov	2

CI. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu neprerušitého 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

Nové zmeny sme v účtovníctve nemali

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Penažné vyjadrenie
-	-	-	-

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný - sme v sledovanom období nemali

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa ocenuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, inštaláciu, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zlava 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 ocenuje 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 ocenuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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. Zlava 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 ocenuje 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 ocenuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, ocenuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa ocenuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v case, keď sa o ňom účtuje.

f) dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý finančný majetok sme v sledovanom období nemali

g) zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa ocenujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Nakupované zásoby sú ocenené váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Úctovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom B.

h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa ocenujú vlastnými nákladmi.

i) zásoby získané bezodplatne

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

j) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa ocenujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa ocenujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

k) krátkodobý finančný majetok

Penažné prostriedky a ceniny sa ocenujú 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 ocenujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa ocenujú 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 ocenujú 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 31.12.2014	
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 casovej súvislosti s účtovným obdobím.

o) majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa ocenuje 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	Pocet rokov odpisovania	Rocný odpis
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

Úctovné odpisy boli zaokrúhlené 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 dnu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok. Úctovná 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 c. 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 prepocitu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepocítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v den predchádzajúci dnu uskutočnenia účtovného prípadu v iný den, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v den, 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 prepocet 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 case prijatia alebo poskytnutia preddavku.

Cl. 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 Tabulke c. 1 tabulkovej časti poznámok

Pociatocný stav DHM k 1.1.2014 bol v sume 431 550,04 EUR
Prírastky v sume 4 109,44 EUR (kúpa motorového vozidla)
Úbytky v sume - 2,00 EUR
Konečný stav DHM k 31.12.2014 v sume 435 657,48 EUR

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poistovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budovy-Hnúšťa	Allianz	Komplexné poistenie budov	248,92	293999,00
Budova Tisovec	Allianz	Poistenie budov	271,86	663878,00
Osobné autá	Allianz	Poistenie zo zákona	1018,64	
Osobné autá	Allianz	Havarijné 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
112	035	702,01							261,71	261,71
Spolu	x	702,01							261,71	261,71

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	135 982,63	Pohľadávky po lehote splatnosti
316702	66	26 195,40	Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka
Spolu	x	162 178,03	

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	113 549,42	22 363,53		13 651,85	122 261,10	úmrtie dlžníka
Spolu	x	113 549,42	22363,53		13 651,85	122 261,10	

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	918,90	3 876,18	3 742,50	1 052,58
Účet depozitný	085	50 412,47	53 055,65	51 258,97	52 209,15
Účet darovací	085	777,85	1 200,00	203,94	1 773,91
Spolu	x	52 109,22	58 131,83	55 205,41	55 035,84

4. Casové rozlíšenie aktív

Casové rozlíšenie aktívne	Riadowé súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek casového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
		0,00				
Spolu	x	0,00				x

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

Cl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Vlastné imanie pozostáva k 1.1.2014 z počiatočného stavu na účte 428 nevysporiadaný výsledok minulých rokov v sume 17 478,57 EUR , prírastok, opravy minulých rokov v sume 22 363,53 EUR, presun výsledku hospodárenia z r. 2013 v sume – 49481,82 EUR a zostatok na účte k 31.12.2014 je 9 639,72 EUR a výsledok hospodárenia je - 5025,03 EUR.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Dlhodobé rezervy - nemáme

b) Ostatné krátkodobé rezervy

Krátkodobé rezervy máme vytvorené na súdne spory v sume 14 000,-EUR.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) Záväzky máme s dobou splatnosti do jedného roka.

účet 321 dodávatelia v sume 926,46 EUR (neuhradené faktúry)

účet 331 zamestnanci v sume 30 082,86 EUR,

účet 336 poistné v sume 18 834,82 EUR ,

účet 342 dan zo mzdy v sume 2 986,43 EUR

účet 379 iné záväzky v sume 276,88 (sem patria: členské príspevky v sume 118,60 zrážky zo mzdy- exekúcie 186,44).

b) Záväzky s dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov

účet 472 záväzky zo sociálneho fondu v sume 1 052,58 EUR

3. Casové rozlíšenie pasív

Casové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek casového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Spolu						

Závazky z prijatých transferov

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	777,85
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Prijatý a použitý kapitálový transfer	
Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizacný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Presun medzi účtami	
Iné zvýšenie	1200
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období	
Iné zníženie	203,94
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	1773,91

Cl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číсло účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy	648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	29 886,27
Ostatné výnosy	653 – zúčtovanie rezerv	31 966,96
Ostatné výnosy	658 - zúčtovanie ost.oprav.položiek	13 651,85
Výnosy	681 – výnosy z bež. transferov	817 535,59
Výnosy	682 - výnosy z kapit. transferov	21 876,-
Výnosy	687 - výnosy z bež.transf. od ost. subj. mimo VS	203,94
Spolu	x	915 120 ,61

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- materiál, 502 - energie	94 213,28
Služby	511-údržba, 512-cestovné, 513- repr. 518-ost.služby	22 660,86
Osobné náklady	521-mzdy, 524 – poistné, 527 zák.soc dávky	611 331,31
Dane a poplatky	532-dane nehn., 538 – ostatné dane a pop.	1 510,09
Odpis pohľadávky,škody, ost.náklady	548 – ost.náklady na prevád cin, 546- odpis pohľadávky 549- škody	98 462,88
Odpisy, rezervy a opravné položky	551-odpisy, 553 –ost. rezervy, 558 – tvorba oprav. položiek	58 239,53
Financné náklady	568 – ostatné financné náklady	3 841,42
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588- náklady z od.príj., 589- náklady z bud.od.príjmov	29 886,27
Spolu	x	920 145,64

CI. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

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

Druh položky	Hodnota	Účet
a	1	2
Prenajatý majetok	7 162,49	7 162,49
Odpísané pohl adávky	13 651,85	13 651 85
Spolu	20 814,34	20 814,34

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 13 651,85 EUR z dôvodu úmrtia rodičov.

CI. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach nemáme

2. Ostatné financné povinnosti

- nevykazujeme

Cl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2014 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Cl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabulke c. 13 tabulkovej časti poznámok.

Schválený rozpočet 6 069,00 EUR
Upravený rozpočet 6 757,39 EUR

Celkové plnenie príjmov za rok 2014 je 6 961,33 EUR, z toho :

kód zdroja 111

- príjmy na výživnom v sume 5 435,57 EUR.
- Iné nedanové príjmy - sume 1321,82 EUR.

Kód zdroja 72a

- tuzemské bežné granty a transfery v sume 203,94 EUR .

Plnenie príjmov s kódom zdroja 111 oproti roku 2014 je vyššie o 2741,89 EUR

b) Výdavky rozpočtu

Prehľad výdavkov rozpočtu je uvedený v Tabulke c. 14 tabulkovej časti poznámok.

Kód zdroja 111

Schválený rozpočet 713 794,00 EUR
Upravený rozpočet 821 719,00 EUR

Cerpanie rozpočtu 821 848,97 EUR

Cerpanie spolu: 821 848,97 EUR

Kategória 610

Schválený rozpočet	387 082,00	EUR
Upravený rozpočet	434 333,00	EUR
Cerpanie rozpoctu	434 333,00	EUR

Kategória 620

Schválený rozpočet	135 285,00	EUR
Upravený rozpočet	150 989,00	EUR
Cerpanie rozpoctu	150 988,83	EUR

Kategória 630

Schválený rozpočet	144 223,00	EUR
Upravený rozpočet	167 194,00	EUR
Cerpanie rozpoctu	167 122,88	EUR

Kategória 640

Schválený rozpočet	47 194,00	EUR
Upravený rozpočet	65 093,00	EUR
Cerpanie rozpoctu	65 091,58	EUR

c) Finančné operácie

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

CI. XII

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

Po 31.decembri 2014 nenastali také skutočnosti , ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2014.

V Hnúšti: 18.03.2015