

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Štós
Sídlo účtovnej jednotky	č. 125, 044 26 Štós
Identifikačné číslo (IČO)	00610526
Dátum zriadenia	01.07.1991
Spôsob zriadenia	Zriadenie zo zákona
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska č. 8, 812 67 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Detský domov je prostredie utvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, predbežného opatrenia a o uložení výchovného opatrenia. K 31. 12. 2015 je vedený ako *domov detí* (ust. § 51 ods. 3 písm. a) zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov). Kapacita detského domova je 60 detí, o ktoré sa starajú vychovávatelia a pomocní vychovávatelia v štyroch rodinných domoch (Štós, Medzev – Prochotská ulica, Medzev – Revolučná ulica, Jasov) ako aj 11 profesionálni rodičia vo vlastných bytových priestoroch.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lucia Kociánová Janková
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	46,30
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	45
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 v roku 2015

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. inštalácia). 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. montáž, doprava). 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 splnutí, 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) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. preprava). 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.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

h) zásoby získané bezodplatne

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

i) 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.

j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) 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.

l) 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.

m) 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.

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 rokoch
1	1-4
2	4-6
3	6-12
4	12-80

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. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. IN - 11/2013.

V podmienkach Detského domova Štós sú opravné položky tvorené len k pohľadávkam. Od 20. 12. 2012 boli zavedené jednotné kritériá pre tvorbu opravných položiek pre všetky detské domovy. Na základe Usmernenia „Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam“ k 31. 12. 2015“ zo dňa 14. 12. 2015 č. z.: 2015/196314, č. sp.: 2015/22941 Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny boli stanovené jednotné kritériá tvorby opravnej položky (ďalej len „OP“) nasledovne:

- Splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP k pohľadávke nulová,
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov: OP k pohľadávke = 70 % zo zostatku pohľadávky,
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky.

Opravné položky sa tvoria len k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti.

Pohľadávky, u ktorých boli uzatvorené platné dodatky k zmluvám a dohodám alebo dohody o splátkach sa budú pre tvorbu opravných položiek posudzovať podľa splatnosti uvedených v týchto dokumentoch.

V priebehu účtovného obdobia (kalendárneho roka) sa opravné položky tvoriť nesmú. Rozpúšťanie v priebehu roka je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu odpisu pohľadávky t. j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky (súbežne so zaevidovaním pohľadávky na podsúvahový účet), prípadne pri oprave výšky pohľadávky.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov, ich rozpustenie v prospech výnosov. Rozpúšťajú sa, ak pominú dôvody, pre ktoré boli vytvorené, a to v prospech výnosov v tom zdaňovacom období, v ktorom tieto dôvody zanikli. Zostatky opravných položiek sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia, pričom nemôžu mať aktívny zostatok.

Účtovanie opravných položiek:

	MD	D
Tvorba OP	558	391
Rozpustenie OP	391	658

účet 391 – Opravná položka k pohľadávkam

účet 558 – Tvorba ostatných opravných položiek

účet 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti

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

ČI. 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.

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

Detský domov Štós má v správe majetku štátu neobežný majetok k 31. 12. 2015 vo výške:

- Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný – softvér – v obstarávacej cene 1 012,55 EUR, ktorý je už úplne odpísaný,
- dlhodobý hmotný majetok odpisovaný – stavby – v obstarávacej cene 407 296,45 EUR, pričom oprávky k stavbám sú evidované vo výške 155 481,86 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok odpisovaný - samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí - v obstarávacej cene 28 465,84 EUR, ktorého oprávky sú evidované vo výške 25 993,44 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok odpisovaný – dopravné prostriedky – v obstarávacej cene 21 577,57 EUR, pričom oprávky k dopravným prostriedkom sú tvorené vo výške 17 600,57 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok odpisovaný – technické zhodnotenie národnej kultúrnej pamiatky – v obstarávacej cene 28 116,33 EUR, pričom oprávky k technickému zhodnoteniu národnej kultúrnej pamiatky sú tvorené vo výške 24 706,07 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný – pozemky – v obstarávacej cene 35 782,11 eur.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
021 - Stavby	UNIQA poisťovňa, a.s.	Požiarné nebezpečia, živelné nebezpečia, voda z vodovodných zariadení	1 146,76 EUR	4 939 597,20 EUR
023 – Dopravný prostriedok	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, krytie úrazu vodiča ako aj motorového vozidla spôsobeného živelnou udalosťou	46,00 EUR	13 277,60 EUR
023 – Dopravný prostriedok	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.	Havarijné poistenie (havária, živelná udalosť, odcudzenie, vandalizmus)	107,35 EUR	13 277,60 EUR
023 – Dopravný prostriedok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	Povinné zmluvné poistenie	80,25 EUR	8 300,00 EUR
023 – Dopravný prostriedok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	Havarijné poistenie (havária, živelná udalosť, odcudzenie, vandalizmus)	215,53 EUR	8 300,00 EUR
Spolu	x	x	1 595,89 EUR	4 982 752,40

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 – Všeobecný materiál, ošatenie	35	6 149,27 EUR	-	-	-	-	-	-	5 895,57	5 895,57
Spolu	x	6 149,27 EUR							5 895,57	5 895,57

Detský domov Štós nemá poistené zásoby v žiadnej komerčnej poisťovni.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316701 – Pohľadávky z nedaňových príjmov predchádzajúce ÚO	66	83 115,47 EUR	Pohľadávky za úhradu stravy detí umiestnených v detskom domove. Všetky uvedené pohľadávky sú po lehote splatnosti, ich predpis vznikol v predchádzajúcich účtovných obdobiach.
316702 – Pohľadávky z nedaňových príjmov bežné ÚO	66	32 207,44 EUR	Pohľadávky za úhradu stravy detí umiestnených v DeD. Všetky uvedené pohľadávky sú po lehote splatnosti, ich predpis vznikol v bežnom účtovnom období.
Spolu	x	115 322,91	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
316 – Pohľadávky z nedaňových príjmov	66	113 940,54 EUR	24 744,25	1 227,00	92 521,83	44 935,96 EUR	
Spolu	x	113 940,54 EUR	24 744,25	1 227,00	92 521,83	44 935,96	

Opravné položky sa tvoria k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti. Ide o pohľadávky za úhradu za stravu detí, ktoré sú detskému domovu zverené. Za rok 2015 bola tvorba opravných položiek vo výške 24 744,25 EUR.

Zníženie opravnej položky je realizované v prípade úhrady pohľadávky resp. jej časti, ku ktorej v minulosti bola opravná položka vytvorená. Za rok 2015 bolo zníženie opravných položiek vo výške 1 227,00 EUR.

V roku 2015 detský domov trvale upustil a odpustil pohľadávky vo výške 71 251,97 EUR, pričom došlo aj k zrušeniu opravných položiek vo výške 60 383,33 EUR. Taktiež došlo k zrušeniu opravných

položiek vo výške 32 138,50 EUR z dôvodu existencie platných splátkových kalendárov k pohľadávkam po dobe splatnosti.

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 vo výške 115 322,91 EUR sú k 31. 12. 2015 po lehote splatnosti. Jedná sa o nezaplatenú úhradu za stravu maloletých detí. Dlužníci si v týchto prípadoch svoje pohľadávky nesplácajú vôbec, alebo len v minimálnom množstve.

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
Ceniny	87	86,85 EUR	27 307,00 EUR	27 350,45 EUR	43,40 EUR
Bankové účty	88	51 129,84 EUR	60 232,88 EUR	55 085,05 EUR	56 277,67 EUR
Spolu	x	51 216,69 EUR	87 539,88 EUR	82 435,50 EUR	56 321,07 EUR

K 31. 12. 2015 detský domov evidoval poštové známky v rôznych nominálnych hodnotách vo výške 43,40 EUR.

V rámci bankových účtov detský domov vykazuje na účte 221701 – Účet sociálneho fondu zostatok vo výške 1 447,67 EUR, na účte 221702 – Depozitný účet zostatok vo výške 53 516,89 EUR a na účte 221703 – Účet mimorozpočtových prostriedkov sumu vo výške 1 313,11 EUR.

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	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
Náklady budúcich období	111	1 193,15 EUR	1 416,64	1 193,15	1 416,64 EUR	Predplatné časopisov, predplatné poisťného na motorové vozidlá ako aj dlhodobý majetok.
Spolu	x					x

Medzi najvýznamnejšie položky nákladov budúcich období patrí:

Na účte 381106 – predplatné časopisov vo výške 374,67 EUR (Poradca podnikateľa) a na účte 381107 – v sume 468,00 EUR predplatné poisťného dlhodobého hmotného majetku (UNIQA poisťovňa, a.s.), v sume 415,35 predplatné poisťného motorových vozidiel.

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.

V rámci nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov došlo k úbytku vo výške 32 138,50 EUR, čo súvisí so zrušením opravných položiek pri existencii platných splátkových kalendárov k pohľadávkam. V rámci prírastkov suma 24 744,25 predstavuje tvorbu opravných položiek k pohľadávkam za úhradu stravy detí po lehote splatnosti. Suma 19 148,78 predstavuje výsledok hospodárenia predchádzajúceho účtovného obdobia. Suma 2 989,04 EUR predstavuje výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Neboli uskutočnené žiadne opravy významných chýb minulých rokov.

B) Závazky

1. 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.

Krátkodobé záväzky – so splatnosťou do jedného roka vrátane sú v celkovej výške 54 128,32 EUR. Jedná sa o záväzky vyplývajúce z miezd za mesiac december 2015, ktoré budú vyplatené v januári 2016 vo výške 53 516,89 EUR ako aj nevyfakturované dodávky vo výške 611,43 EUR.

Dlhodobé záväzky – so splatnosťou od jedného do piatich rokov vrátane sú v celkovej výške 1 447,67 EUR. Sú to záväzky zo sociálneho fondu, ktoré sú splácané priebežne počas kalendárneho roka.

2. 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
Výnosy budúcich období	182	1 882,19	200,00	290,08	1 792,11	Oprávky k motorovému vozidlu
Spolu	x	1 882,19	200,00	290,08	1 792,11	x

Výnosy budúcich období

Na účte 384 – Výnosy budúcich období Detský domov Štós účtuje o mimorozpočtových prostriedkoch získaných od subjektov mimo SC. V roku 2015 prijal Detský domov Štós na základe darovacích zmlúv 200,00 EUR. Suma 290,08 EUR bola použitá nasledovne: suma 40,00 EUR predstavuje úhradu za terapiu dieťaťa – Valentína Izsáka a suma 250,08 EUR predstavuje časť oprávok k vozidlu zakúpenému v decembri 2013 z mimorozpočtových prostriedkov.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	1 882,19
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	

Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	200,00
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	290,08
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	1 792,11

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	248,40
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681, 682, 687, 688 - Výnosy z bežných a kapitálových transferov zo ŠR, Výnosy z bežných a kapitálových transferov od subjektov mimo SC	792 691,87
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648, 658 - Ostatné výnosy, Zúčtovanie ostatných opravných položiek	130 807,04
Spolu	x	

Tržby za vlastné výkony a tovar – tržby za stravu od zamestnancov, ktorý sa stravujú v rodinných domoch vo výške 248,40 EUR.

Výnosy z transferov – výnosy z bežných transferov zo ŠR (773 380,59 EUR), výnosy z kapitálových transferov zo ŠR (18 772,80), výnosy z bežných transferov od subjektov mimo SC (288,40 EUR), výnosy z kapitálových transferov od subjektov mimo SC (250,08 EUR).

Ostatné výnosy - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (úhrada za stravu detí – predpis vo výške 35 027,86 EUR), zúčtovanie ostatnej opravnej položky (93 748,83 EUR).

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501, 502 – Spotreba materiálu, energie	93 490,05
Služby	511, 512, 513, 518 - Služby	32 147,76
Osobné náklady	521, 524, 525, 527 – Osobné náklady	564 096,07
Dane a poplatky	532, 538 – Dane a poplatky	486,22
Odpisy, rezervy a opravné položky	551, 558 – Odpisy, opravné položky	43 767,13
Finančné náklady	568 – Finančné náklady	1 685,85
Mimoriadne náklady	-	-
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588, 589 - Náklady na transfery a Náklady z odv. príjmov	36 483,44
Ostatné náklady	546, 548, 549 - Ostatné náklady	154 579,83
Spolu	x	926 736,35

Spotrebované nákupy – spotreba materiálu (59 683,93 EUR), v rámci toho najvýznamnejšie položky sú spotreba potravín vo výške 27 047,08 EUR a spotreba všeobecného materiálu vo výške 12 549,66 EUR a spotreba energií (33 806,12 EUR).

Služby – náklady na opravy a udržiavanie (12 734,65 EUR), servis motorových vozidiel, náklady na pracovné cesty (2 215,58 EUR), na reprezentačné účely a ostatné služby (17 197,53 EUR).

Osobné náklady – mzdové náklady (399 307,00 EUR), náklady na zákonné a sociálne poistenie (138 014,01 EUR), doplnkové dôchodkové poistenie (5 804,97 EUR) a zákonné a ostatné sociálne náklady (20 970,09 EUR).

Dane a poplatky – daň z nehnuteľností (19,54 EUR), ostatné dane a poplatky najmä poplatky za komunálny odpad (466,68 EUR).

Odpisy, rezervy a opravné položky – odpisy dlhodobého hmotného majetku (19 022,88 EUR), tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti k pohľadávkam (24 744,25 EUR).

Finančné náklady – ostatné finančné náklady (poistenie majetku, nehnuteľností, motorových vozidiel, poplatky banke).

Náklady na transfery a Náklady z odvodu príjmov

Ostatné náklady – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť najmä 546 – Odpis pohľadávky pri trvalom upustení vo výške 71 251,97 EUR ako aj vreckové, cestovné, stravné detí v detskom domove, náklady na deti v profesionálnych rodinách.

ČI. 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	4 918,79	751111, 791111
Majetok prijatý do úschovy	-	-
Odpísané pohľadávky	41 346,51	751404, 791404
Iné	32 610,79	751113, 791113
Spolu	0	

Prenajatý majetok - v rámci analytického účtu 751111 sa jedná o vypožičaný majetok, konkrétne o informačné technológie v celkovej hodnote 4 918,79 eur.

Odpísané pohľadávky - jednorazový odpis pohľadávok, pri ktorých došlo k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávok v celkovej hodnote 41 346,51 eur. O tejto skutočnosti je účtovná jednotka povinná viesť 12 mesiacov evidenciu na podsúvahovom účte.

Iné - v prípade účtu 751113 sa jedná o národnú kultúrnu pamiatku – kaštieľ, ktorý detský domov spravuje.

ČI. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v Tabuľke č. 11 tabuľkovej časti poznámok. Ide o kaštieľ, ktorý sa nachádza v Štóse a je súčasťou komplexu troch budov, ktorý spravuje Detský domov Štós. Táto národná kultúrna pamiatka je evidovaná na podsúvahovom účte 751113 a 791113 vo výške 32 610,79 EUR.

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

„V priebehu účtovného obdobia 2015 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. 12 tabuľkovej časti poznámok.

Najvýznamnejšiu časť príjmov tvoria príjmy z úhrad za stravu detí umiestnených v detskom domove (2 137,22 EUR), príjmy za stravu prijaté od zamestnancov detského domova ako aj príjmy z preplatkov na energiách za predchádzajúce účtovné obdobie.

b) Výdavky rozpočtu

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

Všetky výdavky v kalendárnom roku 2015 boli vynaložené na pokrytie štandardného chodu detského domova. Najvýraznejšie sumy pokrývajú výdavky na úhradu miezd a odvodov za zamestnancov detského domova.

c) Finančné operácie

Informácie o finančných operáciách s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v Tabuľke č. 14 tabuľkovej časti poznámok.

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

„Po 31. decembri 2015 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2015.“