

# Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2015

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

**Názov účtovnej jednotky** Detský domov Valaská  
**Sídlo účtovnej jednotky** Chalupkova 2, 976 46 Valaská  
**Identifikačné číslo (IČO)** 00610461  
**Dátum zriadenia** 01.07.2011  
**Spôsob zriadenia** Zriaďovacia listina  
**Názov zriaďovateľa** Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny SR  
**Sídlo zriaďovateľa** Špitálska 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

Účtovná jednotka sa zaoberá činnosťou sociálnej pomoci s ubytovaním. Detský domov má 6 samostatných skupín a 8 profesionálnych rodičov, na ktorých ku konci účtovného obdobia bolo 65 detí.

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

**Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)** MUDr.Pöbišová Gabriela  
**Funkcia štatutárneho zástupcu** riaditeľka DeD  
**Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia** 55,5  
**Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka** 56  
**z toho počet vedúcich zamestnancov** 2

#### Organizačná štruktúra účtovnej jednotky platná a účinná od 01.01.2015:

|  |    |
|--|----|
| Počet úväzkov  | 56 |
| Počet zamestnancov   | 56 |
| Riaditeľ   | 1  |
| Profesionálni rodičia  | 8  |
| Zamestnanci priameho kontaktu :                                | 36 |
| Z toho   |    |
| - vychovávateľ   | 19 |
| - pomocný vychovávateľ   | 11 |
| - zdravotnícky zamestnanec                                     | 5  |
| - opatrovateľ  | 1  |
| Vedúci úseku - sociálny pracovník                              | 1  |
| Odborní zamestnanci  | 5  |
| – psychológ /2/, špeciálny pedagóg /1/, sociálny pracovník /2/ |    |
| Vedúci úseku – ekonóm -účtovník                                | 1  |
| Ekonóm PAM   | 1  |
| Vodič – údržbár  | 2  |
| Ekonomický pracovník účtovné práce                             | 1  |

## ČI. 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. clo, inštaláciu, poistné a pod.- uvedie sa konkrétne druh nákladov súvisiacich s obstaraním, ktoré sa v ÚJ vyskytujú). 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. - uvedie sa konkrétne druh nákladov súvisiacich s obstaraním, ktoré sa v ÚJ vyskytujú). 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. zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (náklady na prepravu- prepravné, poštovné ) .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 ceny 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.

V účtovnom období ÚJ rozpustila rezervy za tvorené na odvoz KO vo výške 308,60,- EUR a to vo výške 28,60 EUR rezerva za KO Obec Čierny Balog a 207,- EUR rezerva za KO Obec Valaská. Suma 73,- EUR bola zúčtovaná ako nepoužitá rezerva vytvorená v r.2014.

Na konci účtovného obdobia sa tvorili ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, konkrétne za odvoz komunálneho odpadu vo výške 30,- EUR. Rezervy boli vytvorené voči subjektu v rámci SC Čierny Balog.

#### **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:

|            |   |
|------------|---|
| 1. skupina | 4 roky  |
| 2. skupina | 6 rokov   |
| 3. skupina | 12 rokov  |
| 4. skupina | 20 rokov – dom Čierny Balog, dom Brezno – Mazorník, budova ded Valaská<br>30 rokov – byt Brezno F.Kráľa, byt Brezno MPČL' |

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 č. 2/2009 Postup pri obehú a kontrole účtovných dokladov v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. O účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opravné položky k pohľadávkam sa za rok 2015 tvorili v zmysle usmernenia č.AA/2012/71702 zo dňa 21.12.2012 a následne listom č.2014/114574 zo dňa 11.12.2014 usmernilo Ústredie PSVR štátne detské domovy vo veci jednotného postupu pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam štátu.

OP sa tvorili nasledovne :

- splatnosť pohľadávky je menej ako 12 mesiacov : OP = 0
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov : OP vo výške 70% zo zostatku pohľadávky
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov : OP = 100% zostatku pohľadávky

## 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.



- pre prípad poškodenia vecí ostatnou udalosťou 43,39 EUR  
**Poistné spolu : 446,95 EUR**

**Byt MPČĽ 18 Brezno poistná suma 50 000,- EUR pre poistné riziko :**

- pre prípad poškodenia vecí požiarom, bleskom 11,0 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí vodou z vodovodného zariadenia 22,50 EUR  
- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím 13,50 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí živelnou udalosťou 25,00 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí ostatnou udalosťou 7,50 EUR  
**Poistné spolu : 79,50 EUR**

**Byt Fraňa Kráľa 4 , Brezno poistná suma 72 913,- EUR pre poistné riziko :**

- pre prípad poškodenia vecí požiarom, bleskom 16,04 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí vodou z vodovodného zariadenia 32,81 EUR  
- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím 19,69 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí živelnou udalosťou 36,46 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí ostatnou udalosťou 10,94 EUR  
- pre prípad krádeže 0 EUR  
**Poistné spolu : 115,94 EUR**

**Dom Horná 41 , Brezno poistná suma 104 380,- EUR pre poistné riziko :**

- pre prípad poškodenia vecí požiarom, bleskom 19,05 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí vodou z vodovodného zariadenia 39,16 EUR  
- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím 28,18 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí živelnou udalosťou 52,19 EUR  
- pre prípad poškodenia vecí ostatnou udalosťou 15,66 EUR  
- pre prípad krádeže 0 EUR  
**Poistné spolu : 154,24 EUR**

**Dom Pusté 645, Čierny Balog poistná suma 167 000,- EUR pre poistné riziko :**

- pre prípad poškodenia vecí požiarom, bleskom 25,55 EUR

|   |                   |
|---|-------------------|
| - pre prípad poškodenia vecí vodou z vodovodného zariadenia | 45,09 EUR         |
| - pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím              | 30,06 EUR         |
| - pre prípad poškodenia vecí živelnou udalosťou             | 50,10 EUR         |
| - pre prípad poškodenia vecí ostatnou udalosťou             | 16,70 EUR         |
| - pre prípad krádeže  | 0 EUR             |
| Poistné spolu :   | <b>167,50 EUR</b> |

**Poistenie budov vo výške 964,13 EUR zľava 20% - 192,80 EUR = 771,33 EUR**

**Poistenie hnuiteľných vecí vo výške 160,60 EUR zľava 20% - 32,13 EUR = 128,49 EUR**

## 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 Materiál                       | 34            | 1027   |  |                         |                           |                           |   |  | 238   | 238  |
| <b>Spolu</b>                       | <b>x</b>      | <b>1027</b>  |  |                         |                           |                           |   |  | <b>238</b>  | <b>238</b>   |

### Druh zásob k 31.12.2015

č. účtu 112101 – všeobecný materiál KP - 89,25 EUR  
 112301- PHM - 148,64 EUR

Účtovná jednotka od 01.01.2015 neúčtovala nákup potravín na sklad – účet 112201, ale účtovala priamo do spotreby na účet 501111.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k zásobám.

### Spôsob a výška poistenia zásob

| Druh zásob   | Spôsob poistenia |            |                        | Výška poistenia |
|--------------|------------------|------------|------------------------|-----------------|
|              | názov poisťovne  | druh rizík | suma ročného poistného |                 |
| <b>Spolu</b> | <b>x</b>         | <b>x</b>   |                        |                 |

Účtovná jednotka nemala v účtovnom období poistenie zásob.

**a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy**

| Pohľadávka – číslo a názov účtu        | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis  |
|--|---------------|--------------------|---|
| a                                      | 1             | 2                  | 3   |
| 316<br>Pohľadávky z nedaňových príjmov | 66            | 64 746             | Pohľadávky rodičov detí, ktorí si neplnia vyživovaciu povinnosť |
| <b>Spolu</b>                           | <b>x</b>      | <b>64 746</b>      | <b>x</b>  |

Detský domov eviduje pohľadávky z nedaňových príjmov tzv. výživné, ktoré sú rodičia detí povinní zo zákona platiť.

Evidencia výšky pohľadávky je rozdelená na účte 316701 – výživné MO a 316702 – výživné BO. Napriek zasielaným výzvam na úhradu pohľadávky a vymáhania, sme neboli veľmi úspešní, nakoľko dlžníci takmer pri všetkých prípadoch sú nemajetní, proces objasňovania majetkových pomerov je značne zdĺhavý, a teda ku koncu roka 2015 boli evidované pohľadávky vo výške **64 746,39 EUR**

V roku 2015 ÚJ účtovala o upustení od trvalého vymáhania pohľadávky vo výške 127 972,76 EUR na základe zistených oprávnených skutočností o majetnosti dlžníka, kde v uvedených obdobiach nebola naplnená subjektívna stránka skutkovej podstaty prečinu zanedbania povinnej výživy a tým bolo opodstatnené, že dlžník si nemohol plniť vyživovaciu povinnosť a taktiež z dôvodu úmrtia dlžníka.

**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- opravné položky k pohľadávkam | 66            | 115 030  | 21 048                  | 1 735                     | 112 888                   | 21 455  | OP boli zrušené z dôvodu trvalého upustenia pohľadávok a znížené z dôvodu úmrtia rodiča |
| <b>Spolu</b>                       | <b>x</b>      | <b>115 030</b>   | <b>21 048</b>           | <b>1 735</b>              | <b>112 888</b>            | <b>21 455</b>   |   |

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 nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle č. 2/2009 Postup pri obehú a kontrole účtovných dokladov v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. O účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Opravné položky k pohľadávkam sa za rok 2015 tvorili v zmysle usmernenia č.AA/2012/71702 zo dňa 21.12.2012 a následne listom č.2014/114574 zo dňa 11.12.2014 usmernilo Ústredie PSVR štátne detské domovy vo veci jednotného postupu pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam štátu.

OP sa tvorili nasledovne :

- splatnosť pohľadávky je menej ako 12 mesiacov : OP = 0

- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov : OP vo výške 70% zo zostatku pohľadávky
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov : OP = 100% zostatku pohľadávky

ÚJ účtovala v roku 2015 o zrušení opravných položiek k pohľadávkam vo výške 112 887,97 EUR, nakoľko došlo k trvalému upusteniu pohľadávok , ku ktorým boli vytvorené opravné položky a o znížení opravných položiek vo výške 1 735 EUR, z dôvodu úmrtia dlžníka.

### 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 podľa doby splatnosti   | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--|---|---|
| a  | 1   | 2   |
| <b>Pohľadávky v lehote splatnosti</b>  | 64 746                                      | 30 339  |
| <b>z toho:</b>   |   |   |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane             | 33 500                                      | 30 339  |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane | 31 246                                      |   |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov                |   |   |
| <b>Pohľadávky po lehote splatnosti</b>   | 61 966                                      | 133 389   |
| <b>Spolu</b><br>(súčet r. 048 a 060 súvahy)                                    | <b>64 746</b>                               | <b>163 728</b>  |

## 2. 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   |
| Depozitný účet              | 88            | 62 758   | 66 665        | 62 883        | 66 540                                      |
| Účet sociálneho fondu       | 88            | 856  | 4878          | 4 791         | 943   |
| Darovací účet               | 88            | 88   | 4000          | 0             | 4 088                                       |
| <b>SPOLU</b>                | <b>x</b>      | <b>63 702</b>  | <b>75 543</b> | <b>67 674</b> | <b>71 571</b>                               |

Depozitný účet k 31.12.2015 bol vo výške **66 540,33** EUR. Na účet boli odoslané mzdy za 12/2015, ktoré budú následne v januári 2015 vyplatené .

Darovací účet k 31.12.2015 bol vo výške **4 088,23** EUR. V priebehu účtovného obdobia nastal prírastok vo výške 4 000,- EUR .

Účet sociálneho fondu k 31.12.2015 bol vo výške **942,74** EUR. Tvorba sociálneho fondu z hrubých miezd zamestnancov za rok 2015 bola vo výške 4 857,80 EUR, príspevok na stravné lístky bol vo výške 4 221,45 EUR a príspevok na darčkové poukážky vo výške 550,- EUR.

### 3. Časové rozlíšenie aktív

| Časové rozlíšenie aktívne | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho o účtovného obdobia | Prírastky  | Úbytky      | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis významných položiek časového rozlíšenia |
|---------------------------|---------------|--|------------|-------------|---|--|
| a                         | b             | 1  | 2          | 3           | 4   | 5  |
| 381102                    | 111           | 243  | 222        | 243         | 222   | NBO . nájomné                                |
| 381105                    | 111           | 233  | 156        | 233         | 156   | NBO – ostatné                                |
| 381107                    | 111           | 899  | 0          | 899         | 0   | NBO - poistné                                |
| <b>SPOLU</b>              | <b>110</b>    | <b>1375</b>  | <b>378</b> | <b>1375</b> | <b>378</b>                                  | <b>x</b>                                     |

## ČI. 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.

Účtovné pohyby účtu 428101- Nevysporiadaný VH min.rokov

**PS - 38 522,63 EUR**

351101/428101 78,78 EUR - opravné účtovanie predpisu pohľadávky

351101/428101 21 048,45 EUR - tvorba opravnej položky k pohľadávkam

351101/428101 12 262,38 EUR - opravné účtovanie predpisu pohľadávky

351101/428101 923,74 EUR - opravné účtovanie predpisu pohľadávky

**Obrat str.D 34 313,35 EUR**

428101/431101 39 782,41 EUR - zúčtovanie HV r. 2014

**Obrat str.MD 39 782,41 EUR**

**KS 428 -33 053,57 EUR**

**PS účtu 431**

**39 782,41 EUR**

Na účte 431 boli účtované obraty

Str. D 431 Zúčtovanie HV r. 2014  
HV bežného roka

39 782,41 EUR presun 431  
- 38 322,92 EUR prírastok 431

## B) Závazky

### 1. Rezervy

V účtovnom období ÚJ rozpustila rezervy tvorené na odvoz KO vo výške **308,60,-** EUR a to vo výške 28,60 EUR rezerva za KO Obec Čierny Balog a 207,- EUR rezerva za KO Obec Valaská. Suma 73,- EUR bola zúčtovaná ako nepoužitá rezerva vytvorená v r.2014.

Na konci účtovného obdobia sa tvorili ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby, konkrétne za odvoz komunálneho odpadu vo výške **30,-** EUR. Rezervy boli vytvorené voči subjektu v rámci SC Čierny Balog.

Rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia v zmysle Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie 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., už organizácie v pôsobnosti kapitoly MPSVR SR v rámci svojej hlavnej činnosti nevytvárajú.

#### a) Ostatné dlhodobé rezervy účtovná jednotka nevykazovala.

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

#### b) Ostatné krátkodobé rezervy

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

ÚJ tvorila rezervy na nevyfakturované dodávky a služby za KO Obec Čierny Balog vo výške 30,- EUR

### 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 krátkodobé k 31.12.2015 boli vo výške **76 395,79** EUR, z toho dodávateľa účet 321 – vo výške 5 855,46 EUR, zamestnanci – účet 331 vo výške 36 874,77 EUR, poisťovňa účet 336 vo výške 24 720,17 EUR, dane účet 342 – vo výške 4 478,- EUR, iné záväzky účet 379 vo výške 467,39 EUR a účet 372 – transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo VS vo výške 4 000,- EUR.

Vzniknuté záväzky na účte 321 sú v dobe splatnosti vo výške 5 855,46 EUR a po lehote splatnosti účtovná jednotka neevidovala žiadne záväzky.

Záväzky v rámci SC ÚJ evidovala vo výške 26,34 EUR za poskytnuté služby DFN B.Bystrica , záväzky mimo SC vo výške 5 829,12 EUR a to voči :

|                            |              |                                |
|----------------------------|--------------|--------------------------------|
| Coop Jednota               | 394,71 EUR   | za potraviny                   |
| Digi Slovakia              | 19,20 EUR    | za káblovú televíziu           |
| Kráľová Ľubica             | 100,- EUR    | za služby BOZP                 |
| Le cheque Dejenuner s r.o. | 2 707,20 EUR | za stravné lístky              |
| Magna Energia a.s.         | 2 162,01 EUR | za energie a plyn              |
| Orange s r.o.              | 148,06 EUR   | za telefonne hovory a internet |
| UK Bratislava              | 195,- EUR    | za ubytovanie na internáte     |

Závazky dlhodobé k 31.12.2015 boli celkom vo výške 942,74 EUR účet 472 – sociálny fond.

### 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  |
| 384104                    | 182           | 88   | 0         | 0        | 88  | VBO – transfery bez určenia účelu            |
| <b>Spolu</b>              | <b>x</b>      | <b>88</b>  | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>88</b>                                   | <b>x</b>                                     |

Na účet 384104 výnosy BO v priebehu účtovného obdobia nedošlo k prírastku ani úbytku. Konečný zostatok je vo výške 88,23 EUR.

## Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

### 1. Výnosy

| Druh výnosov  | Popis (číslo účtu a názov)   | Suma v €                 |
|---|--|--------------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar                         |  |                          |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob                   |  |                          |
| Aktivácia   |  |                          |
| Finančné výnosy   |  |                          |
| Mimoriadne výnosy                                       |  |                          |
| Výnosy z transferov                                     | Výnosy z bežných transferov a kapitálových transferov účet 681+682   | 972 008 + 18 838         |
| Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania | Výnosy prijaté z výživného účet 648 105<br>Zúčtovanie rezerv za mzdy a ND účet 653<br>Zúčtovanie OP k pohľadávkam účet 658 | 34 111<br>309<br>114 623 |
| <b>SPOLU</b>  | <b>x</b>   | <b>1 139 889</b>         |

ÚJ v roku 2015 účtovala o výnosoch:

Ostatné výnosy – výživné vo výške 34 110,99 EUR  
 - Zúčtovanie rezervy a ND 308,60 EUR  
 - Zúčtovanie OP k pohľadávkam 114 622,97 EUR  
 Výnosy z bežných transferov vo výške 972 008,06 EUR  
 Výnosy z kapitálových transferov vo výške 18 838,11 EUR

### 2. Náklady

| Druh nákladov       | Popis (číslo účtu a názov)   | Suma v € |
|---------------------|--|----------|
| Spotrebované nákupy | Spotreba<br>vš.materiálu,KP,potravin,ošatenia,liekov.energie,<br>voda,údržba , tuzemské pracovné cesty, náklady na | 120 564  |

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|   | občerstvenie- účet 501,502,511,512,513   |                  |
| Služby  | Poplatky za telefonne hovory a internet, stočné, všeobecné služby, školenie , kurzy – účet 518 | 17 815           |
| Osobné náklady                                  | Tarifný plat, poisťné, DDS , soc. Príspevky – účet 521,524,525,527                             | 744 250          |
| Dane a poplatky                                 | Dan z nehnuteľnosti, poplatky za KO - účet 532, 538  | 1 526,19         |
| Odpisy, rezervy a opravné položky               | Odpis pohľadávky, odpis DHM, rezervy OP – účet 546,551,553, 558                                | 167 889          |
| Finančné náklady                                | Poplatky banke , poistenie MV PZP, poistenie nehnuteľnosti – účet 568                          | 1 387            |
| Mimoriadne náklady                              |  |                  |
| Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | Náklady z odvodu príjmov – účet 588,589  | 35 183           |
| Ostatné náklady                                 | Vreckové, stravné, ostatné náklady – účet 548  | 89 597           |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>x</b>   | <b>1 178 211</b> |

## 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   | 4 380          | Vypožičaný majetok – účet 751111          |
| Odpísané pohľadávky | 127 973        | Trvalé upustenie pohľadávok – účet 751404 |
| <b>Spolu</b>        | <b>132 353</b> | <b>x</b>                                  |

751111 – Vypožičaný majetok – v priebehu roka nedošlo k žiadnej účtovnej operácii. Zostatok na účte je k 31.12.2015 vo výške **4 380,32** EUR.

751404 – Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky – na základe podkladov od PZ a preukázaných dôvodov na upustenie bolo účtované o upustení pohľadávok za výživné vo výške **127 972,76** EUR.

Evidencia vypožičaného majetku

#### Č. zmluvy      Inv. číslo      Názov      Skutočný stav 31.12.2015

Bez č.zo dňa

21.1.2011      900700006265      Kamera SONY      497,56 €

14.6.2010      900700005998      Notebook Toshiba      829,19 €

14.6.2010      900700005999      Notebook Toshiba      829,19 €

14.6.2010      900700005996      Notebook Toshiba      829,19 €

|           |              |                  |          |
|-----------|--------------|------------------|----------|
| 14.6.2010 | 900700005997 | Notebook Toshiba | 829,19 € |
| 20.1.2012 | 900700006794 | Notebook         | 566,- €  |
| 26.8.2014 |              | * PC HP+monitor  |          |
| 26.8.2014 |              | * PC HP+monitor  |          |
| 26.9.2014 |              | * PC HP+monitor  |          |
| 26.9.2014 |              | * PC HP+monitor  |          |
| 26.9.2014 |              | * PC HP+monitor  |          |
| 26.9.2014 |              | * PC HP+monitor  |          |

Poznámka \* - Jedná sa o prebraté PC s príslušenstvom z UPSVaR, pri ktorých neboli vystavené zmluvy o výpožičke, budú doručené predpokladáme už v priebehu tohto roka.

Odpísané pohľadávky po trvalom upustení sú evidované počas jedného roka od upustenia na podsúvahovom účte 751404. Na konci účtovného obdobia 2015 boli vo výške 127 972,76 EUR.

## **Čl. VII**

### **Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

#### **1. Iné aktíva a iné pasíva**

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v Tabuľke č. 10 tabuľkovej časti poznámok.

V priebehu účtovného obdobia 2015 ÚJ neúčtovala o iných aktívach a pasívach.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v Tabuľke č. 11 tabuľkovej časti poznámok.

Detský domov nespravuje nehnuteľný majetok ako kultúrnu pamiatku.

#### **2. Ostatné finančné povinnosti v účtovnom období nevznikli.**

## **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.

Schválený rozpočet na rok 2015 bol vo výške 8.501,-EUR rozpočet po zmenách 6 277,64 EUR skutočnosť príjmy k 31.12.2015 naplnené vo výške **6 277,64 EUR** a to na podpoložkách:

- 223001 - poplatky a platby - výživné naplnené vo výške 4.509,64EUR
- 292012 - dobropisy – naplnené vo výške 610,68 EUR
- 292017 - vratky – naplnené vo výške 1 157,32 EUR

Oproti roku 2014 boli príjmy naplnené o 926,30 EUR viac.

### b/ Výdavky rozpočtu

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

Schválený rozpočet na rok 2015 bol vo výške 852 990,-EUR, rozpočet po zmenách 985 910,-EUR skutočnosť k 31.12.2015 **985 908,06 EUR**.

Oproti roku 2014 boli výdavky vyššie o sumu 32 322,36 EUR

Rozpočet na EK:

**610 – mzdy a platy** rozpočet schválený 466 202,-EUR, rozpočet po zmenách 525 986,-EUR skutočnosť k 31.12.2015 525 985,03 EUR

Rozpočet na položkách:

611 – tarifný plat – rozpočet schválený 415 202,-EUR rozpočet po zmenách 416 869,39 EUR skutočnosť k 31.12.2015 416 868,42 EUR

612 – príplatky – rozpočet schválený 47 500,- EUR rozpočet po zmenách 86 727,11 EUR skutočnosť k 31.12.2015 86 927,11 EUR

614 – odmeny - rozpočet schválený 3.500,-EUR rozpočet po zmenách 22 189,50 EUR skutočnosť k 31.12.2015 22 189,50 EUR

**620 – odvody** rozpočet schválený 162 938,- EUR rozpočet po zmenách 189 776,- EUR skutočnosť k 31.12.2015 189 775,48 EUR

Rozpočet na položkách:

621 – poisťné VŠZP rozpočet schválený 20 360,- EUR rozpočet po zmenách 20 694,47 EUR skutočnosť k 31.12. 2015 20 694,47 EUR

623 – poisťné do ostatných poisťovní rozpočet schválený 26.260,- EUR rozpočet po zmenách 31 855,25 EUR skutočnosť k 31.12.2015 31.855,25 EUR

Rozpočet na podpoložkách:

625001 – nemocenské poistenie rozpočet schválený 6.527,- EUR, rozpočet po zmenách 7.378,20 EUR skutočnosť k 31.12.2015 7 378,20 EUR

625002 – starobné poistenie rozpočet schválený 65 268,- EUR, rozpočet po zmenách 73 846,63 EUR skutočnosť k 31.12.2015 73 846,63 EUR

625003 – úrazové poistenie rozpočet schválený 3 730,-EUR,rozpočet po zmenách 4 227,18 EUR skutočnosť k 31.12.2015 4 227,18 EUR

625004- invalidné poistenie rozpočet schválený 13 986,- EUR, rozpočet po zmenách 15 508,90 EUR skutočnosť k 31.12.2015 15 508,90 EUR

625005 – poistenie v nezamestnanosti rozpočet schválený 4 662,- EUR, rozpočet po zmenách 5 089,62 EUR skutočnosť k 31.12.2015 5 089,62 EUR

625007 – poistenie do rezervného fondu rozpočet schválený 22 145,- EUR, rozpočet po zmenách 25 052,74 EUR skutočnosť k 31.12.2015 25 052,74 EUR

627 - príspevok do DDS rozpočet schválený 0, rozpočet po zmenách 6 122,49 EUR, skutočnosť k 31.12.2015 6 122,49 EUR.

**630- tovary a služby** rozpočet schválený 166 967,- EUR rozpočet po zmenách 189 301,-EUR skutočnosť k 31.12.2015 **189 301,- EUR**

Rozpočet na položkách:

631 – cestovné náhrady rozpočet schválený 3 500,-EUR rozpočet po zmenách 3.630,91EUR skutočnosť k 31.12.2015 3 630,91 EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie nižšie o 49,41 EUR

632 - schválený rozpočet 46 120,-EUR rozpočet po zmenách 37 420,- EUR skutočnosť k 31.12.2015 37 420,- EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie nižšie o 5 551,87EUR.

633 – materiál rozpočet schválený 45 327,-EUR rozpočet po zmenách 65 016,67 EUR skutočnosť k 31.12.2015 65 016,67 EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie nižšie o 5 854,12 EUR.

634 – palivá, servis a údržba rozpočet schválený 5 070,-EUR rozpočet po zmenách 6 785,20 EUR skutočnosť k 31.12.2015 6 785,20 EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie vyššie o 1 572,43 EUR.

635 – rutinná údržba rozpočet schválený 850,-EUR rozpočet po zmenách 11 371,92 EUR skutočnosť k 31.12.2015 11 371,92 EUR Oproti roku 2014 je čerpanie vyššie o 4 483,50 EUR.

637 – služby rozpočet schválený 66 100,-EUR rozpočet po zmenách 65 076,30 EUR skutočnosť k 31.12.2015 65 076,30 EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie vyššie o 5 328,05 EUR.

#### **640 – bežné transfery**

Rozpočet na podpoložkách:

642012 – odstupné – rozpočet schválený 0, rozpočet po zmenách 0 EUR skutočnosť k 31.12.2015 -0 EUR . Oproti roku 2014 je čerpanie nižšie o 1 448,- EUR

642014 – vreckové – rozpočet schválený 27 850,-EUR rozpočet po zmenách 12.004,83 EUR skutočnosť k 31.12.2015 12 004,83 EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie nižšie o 962,40 EUR

642015 – nemocenské dávky rozpočet schválený 2 100,-EUR rozpočet po zmenách 2.225,34 EUR skutočnosť k 31.12.2015 2 225,34 EUR . Oproti roku 2014 je čerpanie nižšie o 370,07 EUR.

642030 – stravné rodičom rozpočet schválený 26 933,-EUR rozpočet po zmenách 52 716,83 EUR skutočnosť k 31.12.2015 52 716,83 EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie vyššie o 1 545,62 EUR

#### **700 – kapitálové výdavky**

Rozpočet na podpoložke:

717002 – rekonštrukcia a modernizácia rozpočet schválený 0, rozpočet po zmenách 0 EUR skutočnosť k 31.12.2015 0 EUR. Oproti roku 20014 je čerpanie nižšie o 4.827,47EUR.

714001 – nákup osobných automobilov rozpočet schválený 0, rozpočet po zmenách 13 900,-EUR skutočnosť k 31.12.2015 13 900,- EUR. Oproti roku 2014 je čerpanie vyššie o 13 900,- EUR.

#### **a) 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.

### **ČI. 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.