

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2015

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Nádej
Sídlo účtovnej jednotky	Trnavská 62, 900 27 Bernolákovo
Identifikačné číslo (IČO)	00180271
Dátum zriadenia	1.4.2004
Spôsob zriadenia	Rozhodnutie zriaďovateľa
Názov zriaďovateľa	ÚPSVaR
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 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 Nádej je zariadenie na výkon súdnych rozhodnutí v oblasti sociálno-právnej ochrany pre potreby bratislavského regiónu. DeD svojou kapacitou poskytuje 53 miest pre výkon súdom nariadenej ústavnej starostlivosti. Vykonáva diagnostiku, zabezpečuje výchovné opatrenia nariadené súdom. Organizačne je členený do 4 samostatných výchovných skupín s čiastočnou ekonomickou a hospodárskou autonómiou. Do organizačnej štruktúry je začlenená aj sieť profesionálnych rodín v počte 8. Dom mladí dospelí a Dom matky s deťmi. Nosným programom činnosti organizácie je napĺňanie ustanovení zákona č. 305/2005 Z.z.,

v znení neskorších zákonov o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele v znení neskorších predpisov.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Timea Selnekovičová
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľka DeD
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	42,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	42
<i>z toho počet vedúcich zamestnancov</i>	3

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. 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. 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. 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. V účtovnej jednotke sa ostatné rezervy netvorili.

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:

Tabuľka odpisových skupín

Stavby	100 rokov
Hnuteľný majetok	20 rokov
Dopravné prostriedky	15 rokov

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 k pohľadávkam v zmysle internej normy č. IN – 068/2012, ktorej účelom je zabezpečenie jednotného postupu pri evidencii, tvorbe a rozpúšťaní opravných položiek k pohľadávkam štátu.

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

V tejto tabuľke je zahrnutý majetok DeD stavby od zriaďovateľa, stavby od iných subjektov, samostatne hnuteľné veci, dopravné prostriedky a pozemky.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Domy NFM	Kooperatíva	Proti živelným pohromám a krádežiam	165,97	
Spolu	x	x	165,97	

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
PHM účet 112 PHM	35	217,19								211,13
Spolu	x	217,19								211,13

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316	66	132835,72	Pohľadávka z nedaňových rozpočtových príjmov / pohľadávka za poskytovanú starostlivosť klientom DeD/
Spolu	x	132835,72	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
Ostatné opravné položky k pohľadávk. 391	66	58099,03	52540,74	57742,00		52897,77	
Spolu	x	58099,03	52540,74	57742,00		52897,77	

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je hodnota pohľadávky za bežné účtovné obdobie a predchádzajúce obdobie. Tvorba je predpis na nasledujúci rok a zníženie predstavujem príjem – úhradu za starostlivosť klientov a odpis pohľadávok.

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 . V tejto tabuľke máme pohľadávky v lehote splatnosti s dobou v lehote splatnosti do jedného roka vrátane a pohľadávky po lehote splatnosti.

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
Bankové účty 221	88	47753,35	10031,06		57784,41
Spolu	x	47753,35	10031,06		57784,41

Krátkodobý finančný majetok predstavujú účty : depozitný /používame na konci roka na mzdy a odvody, sociálny účet, účet mimorozpočtových prostriedkov /dary a granty/ a účet projektu EHP a NFM .

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 predstavuje výsledok hospodárenia bežného a predchádzajúceho účtovného obdobia v tabuľke nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia.

V priebehu účtovného obdobia nastali zmeny v položkách vlastného imania najmä opravy významných chýb minulých rokov - zníženie odvodu príjmov z dôvodu tvorby OP a opravy odpisov majetku.

B) Záväzky

1. Rezervy

V roku 2015 sa netvorili žiadne rezervy

2. Záväzky 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 predstavuje mzdy a odvody za mesiac december 2015 a sirotské dôchodky našich klientov.

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
Výnosy budúcich období	182	244020,05		3050,20	240969,85	
Spolu	x	277020,05		3050,20	240969,85	x

Časové rozlíšenie pasív predstavuje zníženie – úbytok darovaného majetku na položke 384 odpisovaním.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	244020,05
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	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	3050,20
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	240969,85

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	681 – výnosy z bež. transferov ŠR 682 – výnosy z kap. transferov ŠR	750919,45 10430,48
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále,	648 - ostatné výnosy DeD	27371,54

úroky z omeškania		
Spolu	x	788721,47

Účtovná jednotka účtovala na účte 648 ostatné výnosy – predpis na úhradu za starostlivosť klientov a ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 - spotreba materiálu	57594,68
	502 - spotreba energie	50712,57
Služby	511 - opravy a údržby	1380,34
	512 - cestovné	3416,99
	513 - náklady na reprezentáciu	37,05
	518 - ostatné služby	15235,90
Osobné náklady	521 - mzdové náklady	388644,14
	524 - zákonné sociálne poistenie	133190,37
	525 - doplnkové dôchodkové poistenie	917,18
	527 - zákonné sociálne náklady	27122,45
Dane a poplatky	532 - daň z nehnuteľnosti	57,44
	538 - ostatné dane a poplatky	1514,50
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 - odpisy dlhodobého HM a NM	16874,68
	558 - ostatné opravné položky	52540,74
	546 - odpis pohľadávky pri trvalom upustení	46465,82
Finančné náklady	568 - ostatné finančné náklady	552,12
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 - náklady z odvodu príjmov	24751,44
	589 - náklady budúceho odvodu príjmov	23022,10
Ostatné náklady	548 - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	70794,50
	563 - kurzové straty	29,93
Spolu	x	914854,94

Najvýznamnejšie nákladové položky účtovnej jednotky sú náklady – služby, spotreba materiálu – skupiny DeD, materiál pre THU, spotreba energie a ostatné služby, kde sú najvýznamnejšie výdavky na úhrady stravy v školách, cestovné a úhrada za gastrolístky. Osobné náklady najvýznamnejšie položky sú mzdové náklady, odvody za zamestnávateľa a prídel SF, PN, stravovanie.

Dane a poplatky najvýznamnejšia položka je ostatné dane a poplatky vývoz odpadu.

Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov predstavujú na účte 588 skutočné príjmy za starostlivosť o klientov. Ostatné náklady sú prevádzkové náklady za stravu, pobyty našich klientov a príspevky profirodinám.

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		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky	46465,82	751
Iné		
Spolu	46465,82	

Na podsúvahovom účte evidujeme trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok rodičom detí, ktorým bola poskytovaná starostlivosť v detskom domove.

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sa v účtovnej jednotke nevyskytli.

Účtovná jednotka nespravuje žiadnu nehnuteľnú kultúrnu pamiatku.

2. Ostatné finančné povinnosti v účtovných výkazoch sa nevyskytujú

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, čo predstavuje schválený rozpočet a rozpočet po zmenách a skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho obdobia. Skutočné plnenie rozpočtových príjmov je rozdelené na viaceré položky. Príjmy na položke 220... predstavujú úhrady rodičov za starostlivosť o klientov a príjmy na položke 310 zdroj 72a sú finančné sponzorské prostriedky.

b) Výdavky rozpočtu

Prehľad výdavkov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 13

Výdavky rozpočtu predstavujú čerpanie rozpočtu bežných výdavkov a kapitálových výdavkov.

Kapitálové výdavky sa v roku 2014 nevyskytujú. Bežné výdavky schválený rozpočet na rok bežného účtovného obdobia predstavuje čiastku, ktorá nám bola pridelená na začiatku účtovného obdobia.

V rámci roka bol rozpočet upravovaný. Zmeny sú evidované v tabuľke v kolonke rozpočet po zmenách. V rozpočte nám boli schválené – upravené financie na bežné účtovné obdobie rozpočtovým opatrením na základe žiadosti alebo prehodnotenia čerpania finančných prostriedkov na jednotlivých ekonomických položkách. Schválené a upravené finančné prostriedky sme čerpali v rámci účtovného obdobia na mzdy, poistné a príspevok do poisťovní, tovary a služby bežné transfery.

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.

Finančné operácie predstavujú zostatok za predchádzajúce účtovné obdobie a skutočné účtovné obdobie.

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.“