

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Poprad
Sídlo účtovnej jednotky	Pavlovova 4375/11, Poprad
Identifikačné číslo (IČO)	00186775
Dátum zriadenia	03. 11. 1952
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
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

Detský domov Poprad je samostatnou rozpočtovou organizáciou napojenou finančnými vzťahmi na rozpočet Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny v Bratislave. Hospodári samostatne podľa prideleného schváleného rozpočtu. Vystupuje v právnych vzťahoch vo svojom mene a má majetkovú zodpovednosť, ktorá vyplýva z týchto vzťahov. Hospodársku činnosť vykonáva v rozsahu nevyhnutnom pre plnenie svojich úloh. Detský domov je zariadenie vytvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, predbežného opatrenia a o uložení výchovného opatrenia. Dočasne nahrádza dieťaťu jeho prirodzené rodinné prostredie alebo náhradné rodinné prostredie. V detskom domove sa vykonáva ústavná starostlivosť v.

- Profesionálnych rodinách, ktoré môžu vykonávať ústavnú starostlivosť, predbežné opatrenie alebo výchovné opatrenie, v dome, byte, ktoré sú vymedzenou súčasťou detského domova pre určený počet detí,
- Samostatných skupinách v rodinných domoch pre určený počet detí so samostatným stravovaním, hospodárením s vyčleneným rozpočtom. Starostlivosť v samostatných skupinách zabezpečujú vychovávateľa, pomocní vychovávateľa, opatrovatelka, pomocní vychovávateľa s ekonomickou agendou. Samostatné skupiny pracujú v rodinných domoch:
RD v Tatranskej Lomnici,
RD v Spišskej Teplici,
RD v Hranovnici,
RD v Poprade – Veľká,
RD vo Veľkom Slávkove.

Pracovisko administratívnej časti detského domova svoju činnosť realizuje v prenajatých priestoroch v Poprade na Pavlovej ulici.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Margita Váhovská
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľka detského domova
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,90
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	50

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	x
	nie	

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Zmena obsahovej náplne a spôsobu účtovania na účte 428 predovšetkým vo väzbe na úpravu záväzku z odvodu príjmov a v dôsledku tvorby, zúčtovania resp. korekcie OP k pohľadávkam	Usmernenie MF SR - účtovné prípady nemali charakter opravy chýb minulých účtovných období	Zmena účtovania sa premietla na D strane účtu 589 101 Náklady z budúceho odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa - predpis	21 171,51

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2016

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 reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (pomocou výdavkového prístupu – akú peňažnú sumu by bolo potrebné vydať na obstaranie majetku, ktorý by mal pre účtovnú jednotku porovnateľný prínos ako oceňovaný majetok)

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod. - uvedie sa konkrétne druh nákladov súvisiacich s obstaraním, ktoré sa v ÚJ vyskytujú). 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 reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. 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	Počet rokov odpisovania	Ročný odpis
Stroje, prístroje, zariadenia, Software, ostatný nehmotný majetok, Výpočtová technika	4 – 8 rokov maximálne 96 mesiacov	1 / 4 – 1 / 8
Dopravné prostriedky	4 – 12 rokov maximálne 144 mesiacov	1 / 4 – 1 / 12
Motorové vozidlá na špeciálne účely	6 – 10 rokov Maximálne 120 mesiacov	1 / 6 – 1 / 10
Zariadenie, inventár, elektrické zariadenia	12 – 18 rokov maximálne 216 mesiacov	1 / 12 – 1 / 18
rekonštrukcie	20 – 50 rokov maximálne 600 mesiacov	1 / 20 – 1 / 50
budovy	20 – 100 rokov	1 / 20 – 1 / 100

Detský domov Poprad postupuje pri evidencii majetku, spôsoboch odpisovania v správe DeD v súlade s IN 01/11/2015.

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

V účtovnom mesiaci 11/2016 bol vykonaný spätný prepočet odpisov od 1.1.2008 za majetok evidovaný na účte 021 Budovy, stavby, ktorý bol odpisovaný v období 2008 až 2012 podľa odpisových sadzieb určených pre daňové účely. Týmto sa zabezpečilo odpisovanie dlhodobého majetku evidovaného na účte 021 od 1.1.2008 podľa jeho životnosti. Prepočet sa vykonal zo zostatkovej ceny majetku k 1.1.2008, pričom sa akceptovalo aj prípadné technické zhodnotenie predmetného majetku v ďalšom období. Rozdiel oprávok, vypočítaný podľa pôvodného a nového odpisového plánu odzrkadľujúceho jeho ekonomickú životnosť, za obdobie r. 2008 až 2015 sa prejavil s nasledovným výsledným dopadom :

- Prípád zníženia oprávok – označený pohyb „Prírastok – opravy VH minulých rokov“ voči účtu 081

na strane Dal účtu 428 súvzťažne s účtom 081 a zároveň na strane MD účtu 428 súvzťažne s účtom zdrojov krytia prepočítaného majetku (účet 353) v sume 22 600,-.

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 nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. 001/2016 a usmernenia z ÚPSVaR „Účtovanie pohľadávok, opravných položiek a súvisiacich transferových vzťahov“ zo dňa 28. 04. 2015. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými vedie spor o ich uznanie. Stanovenie alebo úprava výšky opravnej položky k pohľadávke sa uskutočňuje k 31.12. na základe inventarizácie pohľadávok, ak existuje

opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pohľadávok pod ich účtovnú hodnotu. Kritéria pre tvorbu opravných položiek:

- Splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP = 0 %,
- Splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov: OP = 70 % zo zostatku pohľadávky,
- Splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: OP = 100 % zo zostatku pohľadávky
- Sporné pohľadávky voči dlžníkom , s ktorými vedie spor o ich uznaní: OP = 100 % zostatku pohľadávky
- Pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní OP = 100 % zo zostatku pohľadávky.

Opravné položky sa tvoria len k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti. K pohľadávkam, u ktorých sú uzatvorené platné dohody o splátkach sa opravné položky netvoria. Ku dňu uzatvorenia splátkového kalendára k pohľadávke s existujúcou opravnou položkou je potrebné opravnú položku v plnej výške zrušiť. Opravné položky sa účtujú znížením alebo zrušením v priebehu účtovného obdobia z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu odpisu pohľadávky, t. j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky prípadne pri oprave výšky pohľadávky. Zníženie alebo zrušenie opravnej položky sa zúčtujú v prospech účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a na ťarchu účtu 391 – Opravná položka k pohľadávkam. Zníženie alebo zrušenie opravnej položky v priebehu účtovného obdobia: Z dôvodu úhrady pohľadávky:

- Pri úhrade celej pohľadávky, ku ktorej je vytvorená opravná položka, sa zruší celá opravná položka,
- Pri úhrade časti pohľadávky, ku ktorej je vytvorená opravná položka, sa zachováva pomer, resp. koeficient medzi celkovou výškou pohľadávky a celkovou výškou opravnej položky.

Z dôvodu odpisu pohľadávky napr. pri trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu, pri odúčtovaní pohľadávky, z dôvodu, že pohľadávka nevznikla sa zruší opravná položka v plnej výške. Z dôvodu uzatvorenia dohody o splátkach sa zruší vytvorená opravná položka k pohľadávke v plnej výške.

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.

Účtovná jednotka má v správe 5 rodinných domov, 1 byt pre mladých dospelých, 1 rekreačné zariadenie na Liptovskej Tepličke. Disponuje s dvoma autami Kia Ceed, Citroen Jumpy. V roku 2016 na základe úspešného verejného obstarávania Detský domov Poprad rekonštruoval strechu v rodinnom dome v Tatranskej Lomnici a spolu s nákladmi na obstaranie tzn. vypracovanie projektovej dokumentácie a vykonávanie stavebného dozoru sa navýšila VC budovy o 36 184,- eur.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budovy	Wustenrot	Poistenie majetku, živelné pohromy	432,51	OC budovy
budovy	Wustenrot	Poistenie majetku, živelné pohromy	124,00	OC budovy
Budovy	Alianz	Poistenie majetku, živelné pohromy	230,08	OC budovy
Auto	Kooperativa	Povinné zmluvné poistenie	126,00	-
Auto	Kooperativa	Havarijné poistenie	304,82	OC auta
Spolu	x	x	1 217,41	

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 na sklade	035	1 031,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 230,32	1 230,32
Spolu	x	1 031,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	1 230,32	1 230,32

Detský domov Poprad vytváral zásoby na účte 112 – Materiál na sklade a to potraviny, hygienický materiál, PHM. Účtovná jednotka nevytvárala opravné položky k zásobám a zásoby nemá poistené.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316 - Pohľ. z nedaňových rozpočt. príjmov	066	70 839,06	Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, najvýznamnejšie z dôvodu neplatenia úhrady za starostlivosť detskému domovu – rodičia detí- dlžníci po lehote splatnosti, rodičia nemajetní, odkázaní na pomoc v hmotnej núdzi bez bývania, alebo vo výkone trestu odňatia slobody, vymáhanie prebieha prostredníctvom písania výziev dlžníkovi, dlžníci si zásielky nepreberajú, alebo nie je známe miesto, kde sa zdržujú, niektorí sú nezvestní, v zahraničí.
Spolu	x	70 839,06	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
391 Opravné položky k pohľadávkam	066	27 737,45	17 168,04	719,15	9 610,70	34 545,64	Zrušenie OP z dôvodu nevyožiteľnosti úhrady za starostlivosť, nemajetnosť, zlá sociálna situácia, úmrtie rodiča
Spolu	x	27 737,45	17 168,04	719,15	9 610,70	34 545,64	x

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti poznámok.

Detský domov Poprad eviduje ku koncu roka 2016 54 dlžníkov, ktorými sú rodičia detí umiestnených do detského domova. Suma zostatkov pohľadávok je vo výške 70 917,44 eur a k nim je vytvorená opravná položka v sume 34 545,64 eur. Opravné položky sú tvorené vo výške 70 % a 100 % zostatku pohľadávky. Najčastejšie dôvody neplatenia dlžníkov: zdržiavajú sa na neznámom mieste mimo územia SR, nepracujú, bezdomovci, nepravidelné platia a v inej výške, ako im určil súd, sú trestne stíhaný alebo vo výkone trestu odňatia slobody, úmrtie rodiča a dedičské konanie nie je ukončené.

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 rozdeľuje podľa splatnosti a vytvorenie opravných položiek:

- Splatnosť pohľadávok menej ako 12 mesiacov,
- Splatnosť pohľadávok viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov,
- Splatnosť pohľadávok viac ako 36 mesiacov,
- Sporné pohľadávky,

- Pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní.

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
213 - ceniny	087	3,96	773,74	770,50	7,20
221 – bankové účty	088	58 451,74	79 093,10	67 637,80	69 907,04
Spolu	x	58 455,70	79 866,84	68 408,30	69 914,24

V účtovnej jednotke sa v krátkodobom finančnom majetku vyskytujú ceniny a stravné karty Callio Gastro. V rámci cenín hlavne nákup a výdaj poštových známok v rôznych nominálnych hodnotách. Na účtoch 221 účty sociálneho fondu, depozitný účet, mimorozpočtové prostriedky pre ded. tzn. darovací účet. Na darovací účet poukazujú finančné prostriedky PO a FO na základe darovacej zmluvy s účelom alebo bez účelu. Detský domov Poprad v roku 2016 vyhral súťaž, ktorú organizovala nadácia Volkswagen Bratislava s pohybovým autíčkom 3. miesto. Na účet nám nadácia pripísala 1 000,-eur, ktoré sa použijú v budúcom roku na nákup bicyklov, kolobežiek pre deti v rodinnom dome Hranovnica. Účel použitia darov si určujú darcovia pri podpise darovacej zmluvy a peniaze sú použité len v rámci zadaného účelu. Darovací účet je jeden prostriedkov financovania rekreácie v letnom prázdninovom období pre deti z detského domova.

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
381 – Náklady budúcich období	111	1 380,69	2 273,53	1 380,69	2 273,53	
Spolu	x	1 380,69	2 273,53	1 380,69	2 273,53	x

Detský domov Poprad účtuje na účte 381 – Náklady budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti hlavne poistenie budov, poistenie automobilov v správe detského domova, poistenie zodpovednosti za škodu, ktorú spôsobia deti v iných zariadeniach (letná rekreácia, ozdravovne..), nákup predplatného Práca a mzdy, náklady súvisiace s nájmom budovy, v ktorej sídli administratívna časť detského domova a služby spojené s užívaním priestorov na konci účtovného obdobia.

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 účtovnom mesiaci 11/2016 bol vykonaný spätný prepočet odpisov od 1.1.2008 za majetok evidovaný na účte 021 Budovy, stavby, ktorý bol odpisovaný v období 2008 až 2012 podľa odpisových sadziieb určených pre daňové účely. Týmto sa zabezpečilo odpisovanie dlhodobého majetku evidovaného na účte 021 od 1.1.2008 podľa jeho životnosti. Prepočet sa vykonal zo zostatkovej ceny majetku k 1.1.2008, pričom sa akceptovalo aj prípadné technické zhodnotenie predmetného majetku v ďalšom období.

Rozdiel oprávok, vypočítaný podľa pôvodného a nového odpisového plánu odzrkadľujúceho jeho ekonomickú životnosť, za obdobie r. 2008 až 2015 sa prejavil s nasledovným výsledným dopadom :

- Prípád zníženia oprávok – označený pohyb „Prírastok – opravy VH minulých rokov“ voči účtu 081

na strane Dal účtu 428 súvzťažne s účtom 081 a zároveň na strane MD účtu 428 súvzťažne s účtom zdrojov krytia prepočítaného majetku (účet 353) v sume 22 600,-.

Na účte 428 boli účtované účtovné prípady týkajúce sa opravy významných chýb minulých ÚO predovšetkým z dôvodu prepočtu odpisov dlhodobého majetku (stavieb) od r. 2008 do r. 2015 v sume 22 600,- eur , ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428.

B) Závazky

a) **Ostatné dlhodobé rezervy** sa v priebehu roka v účtovnej jednotke nevyskytli.

b) **Ostatné krátkodobé rezervy** sa v priebehu roka v účtovnej jednotke nevyskytli.

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.

Účtovná jednotka účtuje krátkodobé záväzky od dodávateľov, nevyfakturované dodávky ku koncu účtovného obdobia za phm, potraviny na sklade, hygienický materiál na sklade, záväzky voči zamestnancom, dane. Tieto záväzky sú v lehote splatnosti do jedného roka vrátane.

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	4 291,55	5083,81	2110,26	7265,10	Dar prijatý – audiometer, ktorý sa odpisuje a použitie darov na účely v zmysle darovacej zmluvy
Spolu	x	4291,55	5083,81	2110,26	7265,10	x

V roku 2016 získal detský domov od spoločnosti AVARE – prístroj audiometer, ktorý bol zaradený do majetku s jeho vstupnou cenou 1944,- eur. Majetok sa odpisuje mesačne v sume 40,50 eur v zmysle platných interných pokynov. Na účte 384 účtovná jednotka účtovala použitie darovacích peňazí v priebehu roka 2016 na letné tábory, za rozvoj talentov detí.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	4 291,55
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období	5 083,81
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	2 110,26
z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	2 110,26
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	7 265,10

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	-----	0,00
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-----	0,00
Aktivácia	-----	0,00
Finančné výnosy	-----	0,00
Mimoriadne výnosy	-----	0,00
Výnosy z transferov	681 101 – výnosy z bež. transferov	976 275,61
	682 101 – výnosy z kap. transferov	8 284,35
	687 101- výnosy z bež. trans. od subj. mimo VS	1 907,76
	688 101 – výnosy z kap. Transf. od subj. mimo VS	202,50
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 105 – ostatné výnosy detské domovy	28 396,28
	658101 – zúčt. ostatných oprav. položiek	10 359,85
Spolu	x	1 025 426,35

Medzi najvýznamnejšie transfery v účtovnej jednotke sú výnosy z bežných transferov, ostatné výnosy detského domova, zúčtovanie ostatných opravných položiek v dôsledku odpisu pohľadávok v roku 2016 a ostatné výnosy z kapitálových, bežných transferov a kapitálových transferov mimo VS.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotrebované nákupy	84 697,89
	502 – Spotreba energií	21 984,80
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	13 119,56
	512 – Cestovné	2 529,88
	513 – Reprezentačné	92,74
	518 – Ostatné služby	29 365,75
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	511 668,00
	524 – Poistné	177 659,68
	525 – Doplnkové dôchod. poistenie	8 134,98
	527 – Zákonné sociál. náklady	32 014,84
Dane a poplatky	532 – Dane z nehnuteľností	269,35
	538 – Ostatné dane a poplatky	784,29
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – odpisy	8 486,85
	558 – opravné položky	17 168,04
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	1 163,56
Mimoriadne náklady	-----	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady na trans.	8 266,17
	589 – náklady z bud. odv. príjmov	1 607,72
Ostatné náklady	546 – odpis pohľadávok	13 614,17
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	90 723,60
Spolu	x	1 023 351,87

Medzi spotrebované nákupy prevažnú časť tvorili spotreba potravín pre deti z detského domova, spotreba hygieny, školských potrieb, spotreba ošatenia, spotreba interiérového vybavenie, ktoré bolo potrebné vymeniť z dôvodu výskytu ploštíc a následnej deratizácie. Opravy účtovná jednotka využívala na opravu áut, údržbu budov a výpočtovej techniky. Najväčšiu položku medzi nákladovými druhmi predstavujú mzdové náklady pre 50 zamestnancov a s tým súvisiace odvody na poistnom. Účtovná jednotka v roku 2016 odpísala pohľadávky vo výške 13 614,17 eur.

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	0,00	-
Majetok prijatý do úschovy	26 403,70	751 112
Odpísané pohľadávky	13 614,17	751 404
Iné	5 496,07	751 111
Spolu	45 513,94	x

Majetok prijatý do úschovy patrí deťom z detského domova, ktoré majú vkladné knižky a účtovná jednotka im v priebehu roka posiela sirotsky dôchodok alebo výživné nad rámec úhrady za starostlivosť. Vypožičaný majetok predstavujú notebooky pre profesionálnych rodičov z národného projektu.

ČI. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach účtovná jednotka nevykazuje.

2. Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka nevykazuje ostatné finančné povinnosti.

ČI. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznenými osobami

„V priebehu účtovného obdobia 2016 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.“

ČI. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 12 tabuľkovej časti poznámok.

Príjmy bežného rozpočtu tvoria nedaňové príjmy, granty, transfery. Zdroje financovania 72a a zdroj financovania 111. Príjmy v roku 2016 v rámci upraveného rozpočtu tvorili sumu 6 070 eur, čerpanie na zdroji 72a vo výške 1 907,76 a prijaté úhrady za starostlivosť a prijaté dobropisy za rok 2015 v sume 4 516,16 eur.

b) Výdavky rozpočtu

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

Detský domov Poprad v rámci kapitálových finančných prostriedkov financoval rekonštrukciu strechy v rodinnom dome Tatranská Lomnica spolu s projektovou dokumentáciou v sume 36 184,- eur. V kategórii 630 financoval bežný chod detského domova v sume 202 784,- eur. Spolu bolo čerpanie v kategórii 700 a 600 v sume 1 012 459,61 eur. Rozpočet detského domova a stav ku koncu roka mal čerpanie na jednotlivých rozpočtovaných položkách 100 % čerpanie. V priebehu roka 2016 odišli do života 2 mladý dospelý z profesionálnej rodiny a 4 mladý dospelý zo samostatných skupín, ktorým detský domov vyplatil príspevok na uľahčenie osamostatnenia sa v sume 10 násobku životného minima. Profesionálnym rodinám bol vyplatený príspevok na bývanie, príspevky na deti v PR, zvýšené náklady na deti v PR v súvislosti s poskytnutím zdravotnej starostlivosti. 15 detí z detského domova bolo uvoľnených v čase prázdnin do pôvodnej biologickej rodiny, ktorým boli vyplatené výdavky na stravné mimo detského domova. Zvýšené náklady v kategórii 630 predstavovali náklady na spotrebu plynu, elektrickej energie, vody, stočného, mzdové náklady, výdavky na stravovanie a deratizáciu rodinných domov z výskytu ploštíc. Detský domov musel zabezpečiť likvidáciu nábytku a ostatného vybavenia z rodinných domoch z obavy možného návratu ploštíc. Účtovná jednotka hradila supervíziu a vzdelávanie pre zamestnancov, nákup ošatenia pre deti aj novoprišlých. V rámci budovy administratívnej časti detský domov požiadal o prenájom ďalších priestorov a garáže. Detský domov Poprad v roku 2016 prijal z vyúčtovania spotreby plynu a z preplatkov poisťovní dobropisy, ktoré boli odvedené na príjmový účet 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 2016 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2016.“