

## Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Nižná Kamenica
Sídlo účtovnej jednotky	Administratívna budova, Bidovce 206
IČO	00352063
Dátum zriadenia	1.1.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Do 30.06.2011 ÚPSV a R Košice, Od 01.07.2011 Ústredia práce, soc. vecí a rodiny Bratislava
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 bol založený v roku 1966, v tom čase patril pod okresný úrad, neskôr v rámci delimitácie prešiel pod školské správy pod Krajský úrad v Košiciach. 1.7.1993 nadobudol samostatnú právnu subjektivitu. Od 1.1.2004 patril pod ÚPSV a R v Košiciach do 30.6.2011 a od 1.7.2011 prešla zriaďovateľská pôsobnosť na Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny v Bratislave. Detský domov v Nižnej Kamenici je zariadením sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately. Hlavné úlohy, ktoré detský domov zabezpečuje je poskytovanie starostlivosti, bývania, výchovy, diagnostiky, psychologickej starostlivosti a rekreačnej činnosti. Bývanie a starostlivosť pre deti zabezpečuje v piatich samostatných rodinných domčekoch a v jednej samostatnej skupine pre mladých dospelých.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Silvia Ostróová
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľ detského domova v Nižnej Kamenici
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	49,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	51
z toho počet vedúcich zamestnancov	2

**Schéma organizačnej štruktúry detského domova Nižná Kamenica**



## 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	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	19 377,89

#### 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 (napr. clo, inštaláciu, poisťné a pod.). 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.). 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 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. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod. ). 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 v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1 stroje, prístroje, zariadenia,...	4 - 8 rokov /max. 96 mesiacov/	1/4 - 1/8
2 dopravné prostriedky	4-12 rokov /max. 144 mesiacov/	1/4 - 1/12
3 motorové vozidlá, ...	6-10 rokov /max. 120 mesiacov/	1/6 - 1/10
4 zariadenia - inventár,...	12-18rokov /max. 216 mesiacov/	1/12 - 1/18
5 rekonštrukcie budov	20-50rokov /max. 600 mesiacov/	1/20 - 1/50
6 budovy	20-100rokovmax.1200mesiacov/	1/20– 1/100

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 zvýšenia oprávok – označený pohyb „Úbytok – opravy VH minulých rokov“ voči účtu 081

na strane MD účtu 428 súvzťažne s účtom 081 a zároveň na strane Dal účtu 428 súvzťažne s účtom zdrojov krytia prepočítaného majetku účet 353 v sume 39.568,37.

### **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. 3/2012 .

Opatrenie MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorými sa stanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové a príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov stanovuje v § 15 **Zásady pre tvorbu a zúčtovanie opravných položiek.**

S účinnosťou od 9.12.2013 platí pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam štátu v správe detských domovov nasledovný postup:

splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov : OP = nulová

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

pohľadávka voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní:

OP = 100% zo zostatku pohľadávky

sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní:

OP = 100% zo zostatku pohľadávky.

Účtovanie opravných položiek:

- tvorba opravných položiek	MD 558	D 391
- rozpúšťanie opravných položiek	MD 391	D 658

účet 391 Opravná položka k pohľadávkam

účet 558 Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti

účet 658 Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti

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

## 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 účtovnej 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.

##### Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Motorové vozidlo SEAT Ibiza	Allianz Slovenská poisťovňa	Havária, živelná udalosť, odcudzenie Škody na zdraví a usmrtením, vecné škody a ušlý zisk	207,88 99,29	9190,00 6 000 000,00
Motorové vozidlo ŠKODA Fabia Combi	Komunálna poisťovňa	Rizika škody na zdraví a nákladov, vecná škoda	69,60	6 000 000,00
Motorové vozidlo Opel Vivaro	Komunálna poisťovňa	Rizika škody na zdraví a nákladov, vecná škoda	158,17	3 200 000,00
Motorové vozidlo Opel Vivaro	Komunálna poisťovňa	Rizika škody na zdraví a nákladov, vecná škoda	347,64	29 713,27
Poistenie majetku	Allianz Slovenská poisťovňa	Požiar, voda, víchrica, živel a ostatné	960,56	902 000,00
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>		

#### 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
Materiál	35	3 925,05							6 455,40	6 455,40
<b>Spolu</b>	<b>x</b>									

Materiál na účtoch 112 (materiál na sklade)

## 2. Pohľadávky

### C) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
A	1	2	3
Pohľadávky	66	90 638,28	Pohľadávky z nedaňových príjmov - pohľadávky na výživnom
<b>Spolu</b>	<b>x</b>		<b>x</b>

Pohľadávky z nedaňových príjmov - pohľadávky na výživnom z dôvodu neplatenia výživného rodičmi detí na základe súdneho rozhodnutia o určení výživného. Nárast objemu pohľadávok nastal, nakoľko rodičia neprispievajú súdom určené výživné na svoje maloleté deti z dôvodu nezamestnanosti, nemajú iné príjmy okrem dávok v hmotnej núdzi, nachádzajú sa v zlej sociálnej situácii, vo viacerých prípadoch sa nachádzajú na neznámych miestach, aktuálne pobyty rodičov nemôžeme zistiť ani v spolupráci s inými inštitúciami. Rodičia z dôvodu nedostatočného príjmu nedokážu uhrádzať mesačne výživné vo výške 30% zo sumy životného minima na nezaopatrované, neplnoleté dieťa podľa zákona č. 601/2003 Z. z. o životnom minime v znení neskorších predpisov.

### D) 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
Pohľadávky	66	26 613,14	19 377,89	136,76		45 854,27	Tvorba opravnej položky k pohľadávkam na konci roka účtovného obdobia z dôvodu neplatenia pohľadávok rodičmi detí na základe súdneho rozhodnutia. Zníženie opravnej položky v priebehu účtovného obdobia – pri poklese rizika, na ktoré bola opravná položka vytvorená, t.j. z dôvodu zaplatenia v bežnom účtovnom období. K zrušeniu opravnej položky došlo v dôsledku odpustenia a upustenia od vymáhania pohľadávok.
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>26 613,14</b>	<b>19 377,89</b>	<b>136,76</b>		<b>45 854,27</b>	

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

### a) 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>		
<b>z toho:</b>	29 792,03	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	29 792,03	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Pohľadávky po lehote splatnosti</b>	60 846,25	60 810,74
<b>Spolu</b> (súčet r. 048 a 060 súvahy)	90 638,28	60 810,74

### 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	17,85	34 387,00	34 391,85	13,00
Bankové účty	88	64 820,94	68 457,00	73 341,09	59 936,85
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	64 838,79	102 844,00	107 732,94	59 949,85

**Ceniny:** Poštové známky v hodnota 13,00 € ,

**Bankové účty:** účet SF 1 949,20 €, účet depozit. účtu 56 933,88 €, účet darovacieho účtu 1 053,77 €.

#### 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	881,88	1 992,70	881,88	1 992,70	Predplatné, poistenie, služby
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>881,88</b>	<b>1 992,70</b>	<b>881,88</b>	<b>1 992,70</b>	<b>x</b>

Prírastky – účtovný prírastok na účte časového rozlíšenia aktívneho.

Úbytky – účtovný úbytok na účte časového rozlíšenia aktívneho.

Zostatok k 31.12.2016 v celkovej sume 1 992,70 a to nasledovne:

Na účte 381106 v hodnote 217,35 € Poradca podnikateľa – predplatné 2017

Na účte 381107 v hodnote 1 775,35 € Komunálna poisťovňa, Allianz poisťovňa– poistné za motorové vozidlá a poistenie majetku.

### 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.

Názov položky	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	1	2	3	4	5
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	33 732,25	39 568,37	39 568,37	-31 948,50	1 783,75
Výsledok hospodárenia	-31 948,50	1 961,44	0,00	31 948,50	1 961,44
<b>Spolu</b>	<b>1 783,75</b>	<b>41 529,81</b>	<b>39 568,37</b>	<b>0,00</b>	<b>3 745,19</b>

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 39.568,37 ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428.

## B) Závazky

### 1. Závazky podľa doby splatnosti

Závazky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
<b>Závazky v lehote splatnosti z toho:</b>	63 598,99	60 006,91
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	61 649,79	58 431,64
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	1 949,20	1 575,27
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
<b>Závazky po lehote splatnosti</b>		
<b>Spolu</b> (súčet r. 140 a 151 súvahy)	<b>63 598,99</b>	<b>60 006,91</b>

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 v celkovej hodnote sú vo výške 61 649,79 €, sú to záväzky vyplývajúce z miezd za mesiac december 2016, ktoré budú vyplatené v januári 2017 a nevyfakturované dodávky /326/. Dlhodobé záväzky v celkovej hodnote 1 949,20 €, sú to záväzky zo sociálneho fondu, ktoré budú čerpané priebežne počas 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	9 507,94	1 975,51	9 272,88	2 210,57	Výnosy bud.obd.-transf.bez urč. Účelu a z odpisov
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>9 507,94</b>	<b>1 975,51</b>	<b>9 272,88</b>	<b>2 210,57</b>	<b>x</b>

Najvýznamnejšie položky časového rozlíšenia pasív – na účte 384 Detský domov Nižná Kamenica účtuje o darovacom účte. V roku 2016 D e D prijal na základe darovacích zmlúv sumu v hodnote 1 975,51€.

**Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384**

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	<b>384</b>
<b>Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</b>	9 507,94
<b>Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období</b> z toho:	1 975,51
Prijatý a použitý kapitálový transfer	
Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	1 975,51
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Presun medzi účtami	
Iné zvýšenie	
<b>Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období</b> z toho:	9 272,88
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	496,08
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období	8 776,80
Iné zníženie	
<b>Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia</b>	<b>2 210,57</b>

## ČI. 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, 682,	911 460,82
Ostatné výnosy	648, 658, 687, 688	46 314,21
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>957 775,03</b>

Slovný popis a výšku významných položiek výnosov :

- a) Výnosy z transferov – výnosy z bežných transferov zo ŠR, výnosy z kapitálových transferov zo ŠR a výnosy z bežných transferov zo ŠR os subjektu mimo verejnej správy.
- b) Ostatné výnosy – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti ( výživné deti, príjem na účet iné nedaňové príjmy), zúčtovanie ostatnej opravnej položky.

## 2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501,502, spotreba materiálu, energie	116 312,73
Služby	511,512,513,518, služby	29 795,40
Osobné náklady	521,524,527,528, ostatné náklady	662 069,70
Dane a poplatky	532,538, dane a poplatky	865,47
Odpisy, rezervy a opravné položky	551,558, odpisy rezervy a opravné položky	47 742,07
Finančné náklady	568 finančné náklady	695,23
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588,589, náklady na transfery a náklady z odv.príjmov	26 436,89
Ostatné náklady	546,548,549 ostatné náklady	71 896,10
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>955 813,59</b>

Slovný popis a výšku najvýznamnejších položiek nákladov v členení

- Spotrebované nákupy - spotreba materiálu, energie
- Služby – opravy a udržiavanie, cestovné, náklady na reprezentáciu, ostatné služby (náklady na školenia a semináre, na supervíziu a vzdelávanie pre zamestnancov DeD)
- Osobné náklady – mzdové náklady, zákonné a ostatné sociálne poistenie, zákonné a ostatné sociálne náklady
- Dane a poplatky – daň z nehnuteľnosti, ostatné dane a poplatky
- Odpisy, rezervy a opravné položky – odpisy dlhodobého HM a NM, tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti, tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti
- Finančné náklady – ostatné finančné náklady (poistenie majetku, nehnuteľnosti, motorových vozidiel)
- Mimoriadne náklady
- Náklady na transfery (ak sa vyskytujú) a náklady z odvodu príjmov (aj budúceho odvodu príjmov)
- Ostatné náklady – odpis pohľadávok, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, manka a škody
- Náklady podľa rozpočtových programov

## 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	58,09	751101
Majetok prijatý do úschovy	36 691,26	751112
Iné	829,19	751111
<b>Spolu</b>	<b>37 578,54</b>	

Slovný popis najvýznamnejších položiek vedených na podsúvahových účtoch.

Prenajatý majetok – Aqua Pro – fľaše na pitnú vodu.

Majetok prijatý do úschovy – vkladné knižky detí.

Iné – Notebook vo výpožičke od MPSV a R Bratislava.

## Čl. VII

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

#### 1. Iné aktíva a iné pasíva

Iné aktíva a pasíva – nevyskytujú sa.

#### 2. Ostatné finančné povinnosti

Ostatné finančné povinnosti – nevyskytujú sa.

## Čl. VIII

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

V priebehu účtovného obdobia 2016 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.

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	c	1	2	3	4
111	220	Poplatky a platby z nepri.	3 200,00	92,93	493,61	1 049,38
111	290	Iné nedaňové príjmy	0,00	6 580,07	6 580,07	1 950,58
111	310	Tuzem.bežné granty a transfery	0,00	0,00	8 776,80	4 887,48
Spolu:			3 200,00	6 673,00	15 850,48	7 887,44

## b) Výdavky rozpočtu

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

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	c	1	2	3	4
07C0502	610	Mzdy	382 265,00	464 413,00	464 413,00	429 157,67
07C0502	620	Poistné	133 602,00	167 600,25	167 600,25	154 040,70
07C0502	630	Tovary a služby	180 125,00	187 460,50	196 222,22	212 670,28
07C0502	640	Bežné transfery	58 276,00	55 357,25	55 357,25	60 810,25
07C0502	710	Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	0,00	0,00	21 195,91
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>754 268,00</b>	<b>874 831,00</b>	<b>883 592,72</b>	<b>877 874,81</b>

## 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.

### Finančné operácie príjmové

Finančné operácie príjmové	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Zostatok prostriedkov finančných aktív	0,00	55 721,52
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci		
Splátky poskytnutých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí		
Prijmy z predaja majetkových účastí		
Ostatné príjmy		
<b>Spolu</b>	<b>0,00</b>	<b>55 721,52</b>

### Finančné operácie výdavkové

Finančné operácie výdavkové	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Poskytnuté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci		
Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí		
Výdavky na obstaranie majetkových účastí		
Ostatné výdavky		
<b>Spolu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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.