

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

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

Detský domov sa zaoberá činnosťou sociálnej pomoci s ubytovaním. Skladá sa so 6 samostatných skupín a 8 profesionálnych rodičov, na ktorých ku koncu účtovného obdobia bolo 63 detí.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) MUDr. Gabriela Pôbišová
Funkcia štatutárneho zástupcu riaditeľka DeD
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia 58,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 57
z toho počet vedúcich zamestnancov 2

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky platná a účinná od 01.01.2016:

Počet úväzkov	57
Počet zamestnancov	57
Riaditeľ	1
Profesionálni rodičia	8
Zamestnanci priameho kontaktu :	37
Z toho	
- vychovávateľ	19
- pomocný vychovávateľ	5
- pom.vychovávateľ s ekon.agendou	6
- zdravotnícky zamestnanec	5
- opatrovateľ	2
Odborní zamestnanci	6
– psychológ /2/, špeciálny pedagóg /1/, sociálny pracovník /3/	
Ekonóm -účtovník	1
Ekonóm PAM	1
Vodič – údržbár	2
Ekonomický pracovník účtovné práce	1

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	27 687,35

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2016

a. dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 zahŕňa 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 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. (napr. na základe znaleckého posudku alebo 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, poistné, 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. Účtovná jednotka v roku 2016 netvorila žiadne rezervy.

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
30 rokov – byt Brezno F.Kráľa, byt Brezno MPČL' |

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 :

na strane MD účtu 428 súvzťažne s účtom 081 a zároveň na strane Da účtu 428 súvzťažne s účtom zdrojov krytia prepočítaného majetku (účet 353)v sume 19 324,85 EUR.

V roku 2016 ÚJ vykonala mimoriadny prepočet účtovných odpisov pre majetok IMA – budovy . Po prepočte boli oprávky- účet 081101 ponížený o prepočítanú hodnotu majetku. Oprávky za rok 2016 boli vo výške 20 576,10 EUR, po prepočte bol úbytok vo výške 19 324,85 EUR.

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. 9/2016 Postup pri obehu 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 2016 tvorili v zmysle listu č.2016/181572 č. spisu UPS/US1/SE/BEZ/2016/19563 zo dňa 27.12.2016 - Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2016 .

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.

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

Pri DHM – stavby, pozemky v priebehu roka 2016 došlo k prírastku na účte 021 vo výške 1535,44 EUR a na účte 031 nedošlo k prírastku.

Pri DHM – samostatné hnutelné veci v priebehu roka 2016 nedošlo k prírastku na účte 022

Pri DHM – dopravné prostriedky v priebehu účtovného obdobia nedošlo k prírastku na účte 023

V účtovnom období 2016 boli účtované rovnomerné odpisy podľa bodu 4 ./ zo stavieb, z dlhodobého hmotného majetku a prepočet mimoriadnych odpisov z budov, čím došlo k prírastku na účte 081 o sumu 20 576,10 EUR a súčasne k úbytku z dôvodu prepočtu mimoriadnych odpisov vo výške 16 376,58 EUR, na účte 082 došlo k prírastku o sumu o 724,44 EUR a pri dopravných prostriedkoch ÚJ účtovala o odpisoch na účte 083, kde došlo k prírastku o sumu o 3 475,08 EUR. Oprávky celkom za rok 2016 boli zvýšené o sumu 1 251,25 EUR.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Dopravné prostriedky	Kooperativa poisťovňa a.s.	PZP - štandardné krytie , živelná udalosť, úraz vodiča a členov posádky poisť. motorového vozidla	125,54	125,54
Dopravné prostriedky	Kooperativa poisťovňa a.s.	HZP – základné poistenie , pripoistenie čelného skla	312,87	312,87
Stavby, budovy	Allianz poisťovňa a.s.	Komplexné poistenie podnikateľov Vid'. rozpis pod tabuľkou	771,33	771,33
Hnuteľné veci	Allianz poisťovňa a.s.	Komplexné poistenie podnikateľov Vid'. rozpis pod tabuľkou	128,49	128,49

Poistná zmluva č. 511037685 – Komplexné poistenie podnikateľov

poistenie budov	poistná suma - 828 236,- EUR	poistné	771,33 EUR
-----------------	------------------------------	---------	------------

poistenie hnutelných vecí a pripoistenia	poistná suma - 24 900,- EUR	poistné	128,49 EUR
--	-----------------------------	---------	------------

Poistenie budov :

Detský domov Chalupkova 2, Valaská poistná suma 433 943,- EUR pre poistné riziko :

- pre prípad poškodenia veci požiarom, bleskom	78,11 EUR
--	-----------

- pre prípad poškodenia veci vodou z vodovodného zariadenia	117,16 EUR
---	------------

- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím	78,11 EUR
--	-----------

- pre prípad poškodenia veci živelnou udalosťou	130,18 EUR
---	------------

- pre prípad poškodenia veci 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 veci požiarom, bleskom	11,0	EUR
--	------	-----

- pre prípad poškodenia veci vodou z vodovodného zariadenia	22,50 EUR
---	-----------

- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím	13,50 EUR
--	-----------

- pre prípad poškodenia veci živelnou udalosťou	25,00 EUR
---	-----------

- pre prípad poškodenia veci 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 veci požiarom, bleskom	16,04 EUR
- pre prípad poškodenia veci vodou z vodovodného zariadenia	32,81 EUR
- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím	19,69 EUR
- pre prípad poškodenia veci živelnou udalosťou	36,46 EUR
- pre prípad poškodenia veci 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 veci požiarom, bleskom	19,05 EUR
- pre prípad poškodenia veci vodou z vodovodného zariadenia	39,16 EUR
- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím	28,18 EUR
- pre prípad poškodenia veci živelnou udalosťou	52,19 EUR
- pre prípad poškodenia veci 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 veci požiarom, bleskom	25,55 EUR
- pre prípad poškodenia veci vodou z vodovodného zariadenia	45,09 EUR
- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím	30,06 EUR
- pre prípad poškodenia veci živelnou udalosťou	50,10 EUR
- pre prípad poškodenia veci ostatnou udalosťou	16,70 EUR
- pre prípad krádeže	0 EUR

Poistné spolu : **167,50 EUR**

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

Poistenie hnuteľných 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	34	238							310	310
Spolu	x	238							310	310

Druh zásob k 31.12.2016

Č. účtu 112101 – všeobecný materiál – kancelársky papier 101,- EUR
112301 - PHM 209,- EUR

Nákup potravín ÚJ účtovala priamo do spotreby na účet 501111.

Opravné položky ku zásobám ÚJ netvorila.

Spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Spolu	x	x		

ÚJ nemala v účtovnom období poistenie zásob.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316 Pohľadávky z nedaňových príjmov a prijaté dobropisy	66	68 278	Pohľadávky rodičov detí, ktorí si neplnia vyživovaciu povinnosť. Prijaté dobropisy za elektrickú energiu
Spolu	x	68 278	x

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 2016 boli evidované pohľadávky vo výške 66 736,31 EUR. Pohľadávka za prijatý dobropis za elektrickú energiu na účte 316709 vo výške 1 541,95 EUR.

V roku 2016 ÚJ účtovala o upustení od trvalého vymáhania pohľadávky vo výške 25 970,56 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	21 455	22 617	0	20 981	23 091	OP boli zrušené z dôvodu trvalého upustenia pohľadávok
Spolu	x	21 455	22 617		20 981	23 091	

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. 9/2016 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 2016 tvorili v zmysle listu č.2016/181572 č. spisu UPS/US1/SE/BEZ/2016/19563 zo dňa 27.12.2016 Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2016 .

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

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

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	68 278	64 746
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	34 692	33 500
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	33 586	31 246
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Pohľadávky po lehote splatnosti	64 186	61 966
Spolu (súčet r. 048 a 060 súvahy)	68 278	64 746

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	66 540	73 039	66 540	73 039
Účet sociálneho fondu	88	943	5 294	4 984	1253
Darovací účet	88	4 088	0	4 000	88
Spolu	x	71 571	78 333	75 524	74 380

Depozitný účet k 31.12.2016 bol vo výške 73 039,24 EUR. Na účet boli odoslané finančné prostriedky za nevyplatené mzdy za mesiac 12/2016, ktoré budú vyplatené v 1/2017.

Darovací účet k 31.12.2016 bol vo výške 88,23 EUR. V priebehu účtovného obdobia boli vyčerpané finančné prostriedky vo výške 4 000,- EUR, ktoré detskému domovu darovala Stredoslovenská energetika a.s. FP boli vyčerpané na zriadenie multisenzorickej miestnosti pre deti DeD.

Účet sociálneho fondu k 31.12.2016 bol vo výške 1 253,26 EUR. V priebehu účtovného obdobia sa tvoril SF z hrubých miezd zamestnancov DeD vo výške 5 294,82 EUR, príspevok na stravné lístky bol vo výške 4 524,30 a vo výške 460,- EUR bolo vyplatené zamestnancom DeD príspevok na zdravotné potreby.

3. 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
381102		222	512	222	512	NBO nájomne
381105		156	289	156	289	NBO ostatné
381107		0	899	0	899	NBO poisťné
SPOLU	x	378	1 700	378	1 700	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Účtovné pohyby účtu **Vlastné imanie**

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok.

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 19 324,85 EUR , ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428.

Účet 428101 – Nevysporiadaný VH min. rokov

PS	účet 428	33 053,57 EUR	
353101/428101	- 19 324,85 EUR		- prepočet mimoriadnych odpisov
Obrat str. D	- 19 324,85 EUR		
428101/081101	- 19 324,85 EUR		- prepočet mimoriadnych odpisov
428101/431101	38 322,92 EUR		- zúčtovanie HV r. 2015
Obrat str. MD	18 998,07 EUR		
KS 428101	- 5 269,35 EUR		

PS účtu 431	38 322,92 EUR	
428101/431101	38 322,92 EUR	- zúčtovanie HV r.2015
KS 431101	2 549,11 EUR	

B) Závazky

1. Rezervy

V účtovnom období ÚJ rozpustila rezervu tvorenú na KO vo výške 30,- EUR od obce Čierny Balog. Na konci účtovného obdobia sa ostatné rezervy netvorili.

a) Ostatné dlhodobé rezervy

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.

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 31.12.2016 boli vo výške **77 769,53 EUR**, z toho dodávateľa účet 321 – vo výške 4 545,49 EUR, zamestnanci – účet 331 vo výške 40 308,23 EUR, poisťovňa účet 336 vo výške 27 122,32 EUR, dane účet 342 – vo výške 5 248,48,- EUR, účet 345 Ostatné dane a poplatky vo výške 184,80, iné záväzky účet 379 vo výške 360,21 EUR. Vzniknuté záväzky na účte 321 sú v dobe splatnosti vo výške 4 545,49 EUR a po lehote splatnosti účtovná jednotka neevidovala žiadne záväzky.

Záväzky v rámci SC ÚJ evidovala vo výške 58,80 EUR za poskytnuté služby v redukčnom zariadení Bystričany záväzky mimo SC vo výške 4 486,69 EUR a to voči :

Magna Energia a.s.	1 383,40	EUR	za energie a plyn
Orange s r.o.	156,29	EUR	za telefonné hovory a internet
T Com	89,99	EUR	za telefonné hovory a internet
Obec Čierny Balog	28,60	EUR	za KO
Ing.Milkovičová	54,08	EUR	za čistenie prádla
StVPS B.B.	611,67	EUR	za vodné a stočné
GGFT –GL s r.o.	1 903,44	EUR	za stravné lístky
Záhorka Č.Balog	199,30	EUR	za odvoz splaškov
ŠJ SOŠ Brezno	32,43	EUR	za stravné
Valbyt Valaská	4,69	EUR	za služby
Red.centrum Bystričany	58,80	EUR	za služby
S-A-P Horský	22,80	EUR	za služby

Záväzky dlhodobé k 31.12.2016 boli celkom vo výške 1 253,26 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
Spolu	x	88	0	0	88	x

Na účet 384104 výnosy BO v priebehu účtovného obdobia nedošlo k prírastku ani úbytku.

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	Výnosy z bežných transferov účet 681 + 687 Výnosy z kap.transferov účet 682	1 041 117 + 4 000 +20 576
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	Výnosy prijaté výživné účet 648105 Výnosy za zúčt.rezerv účet 653105 Výnosy z OP účet 658101	40 179 + 30 + 20 982
Spolu	x	1 126 084

ÚJ v roku 2016 účtovala o výnosoch:

Ostatné výnosy – výživné vo výške 40 178,50 EUR

- Zúčtovanie rezervy a ND 30,- EUR

- Zúčtovanie OP k pohľadávkam 20 981,87 EUR

Výnosy z bežných transferov vo výške 1 045 117,58 EUR

Výnosy z kapitálových transferov vo výške 20 576,10 EUR

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	Všeob.materiál,potraviny,ošatenie.lieky,energie,voda,údržba, tuz.pracovné cesty, občerstvenie – účet 501,502,511,512,513	107 204
Služby	Telefonne poplatky a internet,stočné, vš.služby, školenia a kurzy - účet 518	17 582
Osobné náklady	Tarifný plat,poistné,DDS, soc.príspevky – účet 521,524,525,527	826 129
Dane a poplatky	Daň z nehnuteľnosti, poplatky KO – účet 532,538	1 409
Odpisy, rezervy a opravné položky	Odpis pohľadávky, odpis DHM, tvorba OP – účet 546,551,558	69 164
Finančné náklady	Bankové poplatky, poistenie MV , poistenie nehnuteľnosti – účet 568	1 490
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	Náklady z odvodu príjmu – účet 588,589	12 564
Ostatné náklady	Vreckové, stravné, ostatné náklady – účet 548	88 793
Spolu	x	1 124 335

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	4 381	Vypožičaný majetok – účet 751111
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky	25 971	Trvalé upustenie pohľadávky – účet 751404
Iné		
Spolu	30 352	

751111 – Vypožičaný majetok – v priebehu roka nedošlo k žiadnej účtovnej operácii. Zostatok na účte je k 31.12.2016 vo výške **4 381,32** 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 25 970,56 EUR.

Evidencia vypožičaného majetku

Č. zmluvy	Inv. číslo	Názov	Skutočný stav 31.12.2016
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	567,- €
SPOLU			4 381,32 EUR

Odpísané pohľadávky po trvalom upustení sú evidované počas jedného roka od upustenia na podsúvahovom účte 751404. Na konci účtovného obdobia 2016 boli vo výške 25 970,56 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 2016 ÚJ neúčtovala o iných aktívach a pasívach.

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

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 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.

Rozpočet schválený na rok 2016 bol vo výške 6.342 EUR rozpočet po zmenách 6.292 EUR skutočnosť príjmy k 31.12.2016 naplnené vo výške **10.667,86 EUR** a to na podpoložkách:

- 223001 - poplatky a platby – výživné naplnené vo výške 4.799,53 EUR
- 292012 - dobropisy – naplnené vo výške 821,69 EUR
- 292027 - iné – naplnené vo výške 1.046,64 EUR
- 72a 311 - granty – naplnené vo výške 4.000 EUR

Oproti roku 2015 boli príjmy naplnené viac o 4.390,22 EUR.

b/ Výdavky rozpočtu

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

Rozpočet schválený na rok 2016 bol vo výške 876.223 EUR rozpočet po zmenách 1.042.658 EUR skutočnosť k 31.12.2016 **1.046.653,02 EUR**.

Oproti roku 2015 boli výdavky vyššie o sumu 60.744,96EUR

Rozpočet na EK:

610 – mzdy a platy rozpočet schválený 477.268 EUR rozpočet po zmenách 576.961 EUR skutočnosť **576.959,71 EUR**

Rozpočet na položkách:

611 – tarifný plat – rozpočet schválený 430.000 EUR rozpočet po zmenách 442.339,13 EUR skutočnosť 442.337,84 EUR

612 – príplatky – rozpočet schválený 47.268 EUR rozpočet po zmenách 101.498,37 EUR skutočnosť 101.498,37 EUR

614 – odmeny - rozpočet schválený 0 rozpočet po zmenách 33.123,50 skutočnosť 33.123,50 EUR

620 – odvody rozpočet schválený 166.805 EUR rozpočet po zmenách 212.930 EUR skutočnosť **212.929,72 EUR**

Rozpočet na položkách:

621 – poistné VŠZP rozpočet schválený 27.520 EUR rozpočet po zmenách 24.702,43 EUR skutočnosť 24.702,43 EUR

623 – poistné do ostatných poisťovní rozpočet schválený 20.206 EUR rozpočet po zmenách 33.238,33 EUR skutočnosť 33.238,33 EUR

Rozpočet na podpoložkách:

625001 – nemocenské poistenie rozpočet schválený 6.682 EUR rozpočet po zmenách 8.138,07 EUR skutočnosť 8.137,79 EUR

625002 – starobné poistenie rozpočet schválený 66.818 EUR rozpočet po zmenách 81.408,22 EUR skutočnosť 81.408,22 EUR

625003 – úrazové poistenie rozpočet schválený 3.818 EUR rozpočet po zmenách 4.657,25 EUR skutočnosť 4.657,25 EUR

625004- invalidné poistenie rozpočet schválený 14.318 EUR rozpočet po zmenách 17.343,25 EUR skutočnosť 17.343,25 EUR

625005 – poistenie v nezamestnanosti rozpočet schválený 4.773 EUR rozpočet po zmenách 5.742,67 EUR skutočnosť 5.742,67 EUR

625007 – poistenie do rezervného fondu rozpočet schválený 22.670 EUR rozpočet po zmenách 27.618,07 EUR skutočnosť 27.618,07 EUR

627 - príspevok do DDS rozpočet schválený 0 rozpočet po zmenách 10.081,91 EUR skutočnosť

10.081,91 EUR

630- tovary a služby rozpočet schválený 169.739 EUR, rozpočet po zmenách 180.202 EUR skutočnosť **180.199 EUR**

Rozpočet na položkách:

631 –rozpočet schválený 3.600 EUR rozpočet po zmenách 3.067,85 skutočnosť 3.067,85 EUR. Oproti roku 2015 je čerpanie nižšie o 563,06 EUR

632 - rozpočet schválený 47.100 EUR rozpočet po zmenách 34.956,79 EUR skutočnosť 34.956,79 EUR. Oproti roku 2015 je čerpanie nižšie o 2.463,21EUR

633 –rozpočet schválený 46.000 EUR rozpočet po zmenách 60.411,99 EUR skutočnosť 60.411,99 EUR. Oproti roku 2015 je čerpanie nižšie o 4.604,68 EUR

634 –rozpočet schválený 4.850 EUR rozpočet po zmenách 6.002,59 EUR skutočnosť 6.002,59 EUR. Oproti roku 2015 je čerpanie nižšie o 782,61 EUR

635 –rozpočet schválený 800 EUR rozpočet po zmenách 5.666,33 EUR skutočnosť 5.666,33 EUR Oproti roku 2015 je čerpanie nižšie o 5.705,59 EUR

637 –rozpočet schválený 67.389 EUR rozpočet po zmenách 70.096,45 EUR skutočnosť 65.076,30 EUR. Oproti roku 2015 je čerpanie vyššie o 5.018,08 EUR

640 – bežné transfery rozpočet schválený 62.411 EUR rozpočet po zmenách 71.029 EUR skutočnosť **71.028,22 EUR**

Rozpočet na podpoložkách:

642014 – jednotlivcom – rozpočet schválený 28.500 EUR rozpočet po zmenách 11.629,02 EUR skutočnosť 11.629,02 EUR. Oproti roku 2015 je čerpanie nižšie o 375,81 EUR

642015 – nemocenské dávky- rozpočet schválený 2.200 EUR rozpočet po zmenách 4.480,43 EUR skutočnosť 4.480,43 EUR . Oproti roku 2015 je čerpanie vyššie o 2.255,09 EUR

642030 – stravné rodičom rozpočet schválený 31.711 EUR rozpočet po zmenách 54.919,55 EUR skutočnosť 54.918,77 EUR. Oproti roku 2015 je čerpanie vyššie o 2.203,17 EUR

700 – kapitálové výdavky

Rozpočet na podpoložke:

717003 – prístavby, nadstavby, stavebné úpravy- rozpočet schválený 0 rozpočet po zmenách 1.536 EUR skutočnosť 1.535,44 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.

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 vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2016.

