

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: Detský domov Dobšiná

Sídlo účtovnej jednotky: Nová 809, 049 25 Dobšiná

Identifikačné číslo (IČO): 00597392

Dátum zriadenia: 26. 5. 1993

Spôsob zriadenia: Rozhodnutie zriaďovateľa

Názov zriaďovateľa: Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny

Sídlo zriaďovateľa: Špitálska 8, 816 43 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 je prostredie utvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, predbežného opatrenia a uložení opatrenia. Detský domov dočasne nahrádza dieťaťu jeho prirodzené rodinné prostredie alebo náhradné prostredie pobytovou formou v rozsahu stanovenom zákonom č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko): Mgr. Martina Mandelíková

Funkcia štatutárneho zástupcu: riaditeľka

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 59,80

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka: 60

z toho počet vedúcich zamestnancov 2

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Riaditeľ		1
Úsek starostlivosti		54
Vedúca úseku	0,5	
Sociálny pracovník	4	
Psychológ	2	
Špeciálny pedagóg	0,5	
Denný vychovávateľ	18	
Pomocný vychovávateľ	14	
Pomocný vychovávateľ s ekonomickou agendou	7	
Profesionálna rodič	8	
Ekonomicko-prevádzkový úsek		5
Vedúca úseku, účtovníčka	1	
Hospodár, pokladník	1	
Mzdová účtovníčka, personalista, majetkár	1	
Vodič, údržbár, kurič	2	

Plánovaný počet zamestnancov prekročený o 1 zamestnanca z dôvodu zastupovania dlhodobo chorého zamestnanca – pozícia sociálny pracovník.

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	2580,63 €

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. inštaláciu, poistné, poštovné 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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. 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 reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p..

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto, poštovné). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. 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. V účtovnej jednotke sa ostatné rezervy v účtovnom období 2016 netvorili.

m) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 - 8	1/4 - 1/8
2	4 - 15	1/4 - 1/15
3	6 - 10	1/6 - 1/10
4	12 - 18	1/12 - 1/18
5	20 - 50	1/20 - 1/50
6	20 - 100	1/20 - 1/100

Odpisová skupina Budovy a stavby doba odpisovania je 20 – 100 rokov, každá budova a súčasť budovy zvlášť, podľa veku a stavu. Zmena od 1. 1. 2013 podľa pokynu zriaďovateľa. Odpisujeme už len majetok 021101,102. Účtovná jednotka sa riadi IN č. 37/2016 vydanou zriaďovateľom na základe, ktorej máme vypracovanú internú normu platnú od 29. 2. 2016 a v súlade s účtovnými zásadami účtovnej jednotky na rok 2016.

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 :

a) Prípad 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 47 942,52.

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 : popis v zásadách pre obeh účtovných dokladov za rok 2016 podľa podľa kritérií tvorby opravných položiek k pohľadávkam podľa listu zo 27. 12. 2016 č.z. 2016/181572, č. sp. UPS/US1/SE/BEZ/2016/19530 Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava.

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam:

Splatnosť pohľadávky	% tvorby opravnej položky zo zostatkovej hodnoty
Menej ako 12 mesiacov	0
Viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov	70
Viac ako 36 mesiacov	100

Opravná položka k pohľadávkam sa znižuje vždy pri úhrade pohľadávky na ktorú je vytvorená opravná položka.

Opravná položka sa zruší v prípade, keď je pohľadávka odpísaná, postúpená alebo je opravná položka nerovná pohľadávke (vzniká pri neúplných úhradách pohľadávky). Opravné položky k ostatným druhom majetku účtovná jednotka netvorila.

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.

Účtovná jednotka majetok a záväzky v cudzej mene v účtovnom období nezaznamenala.

Čl. 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.

Najvýznamnejšie položky neobežného majetku účtovnej jednotky

021 Stavby

022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí

023 Dopravné prostriedky

028 Drobný dlhodobý hmotný majetok

031 Pozemky

Prírastky majetku v priebehu účtovného obdobia

021 Stavby – vykonaná sanácia pivničného priestoru v rodinnom dome Kasárenská 6, Rožňava, číslo IA 32618 v sume 6451,97 Eur.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
021	Allianz-Slovenská poisťovňa a.s.	Poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenía vecí živelnou udalosťou	548,05	3751 Eur 5 % spoluúčast' (spoločná zmluva)
022	Allianz-Slovenská poisťovňa a.s.	Poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenía vecí živelnou udalosťou, poistenie pre prípad poškodenia spôsobených krádežou	120,43	3751 Eur 5 % spoluúčast' (spoločná zmluva)
023	Allianz Slovenská poisťovňa a.s.	Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového STANDARD Osobné motorové vozidlo Škoda Fábia Combi 6Y	84,67	5000000 95 % zo škody 5 % spoluúčast'
023	Allianz-Slovenská poisťovňa a.s.	Poistenie osobných motorových vozidiel pre prípad poškodenia, zničenía alebo krádeže, osobné motorové vozidlo Škoda Fábia Combi 6 Y	320,92	3751 Eur 5 % spoluúčast' (spoločná zmluva)
023	Allianz-Slovenská poisťovňa a.s.	Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla vozidlo Volkswagen Transporter 7HC	202,53	5000000 95 % zo škody 5% spoluúčast'
023	Generali Poistovňa, a.s. Bratislava	Havarijné poistenie vozidla AUTOMAX – havária, živelná udalosť, odcudzenie, úraz dopravovaných osôb poistenie sa dojednáva bez spoluúčasti na škodu, pre počet sedadiel 9 a pre 2 násobok základných poistných súm.	398,98	41788 stupeň bonusu 6 45 % zo škody 5 % spoluúčast'
023	Kooperatíva poisťovňa, a.s. Bratislava	Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla Osobné motorové vozidlo Volkswagen UP	73,21	Základné poistenie Limit pre škodu na zdraví alebo usmrtenie 5000000 Limit pre vecnú škodu, právne zastúpenie a ušlý zisk
Spolu	x	x	1748,79	

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	35	6187,77	0	0	0	0	0	0	4767,99	4767,99
Spolu	x	6187,77	0	0	0	0	0	0	4767,99	4767,99

Účtovná jednotka netvorí opravné položky k zásobám.

Účtovná jednotka nemá poistené zásoby.

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 rozpočtových príjmov	66	157679,86	Pohľadávky za úhrady od rodičov detí, na základe rozhodnutia súdu, pohľadávky sú v stave vymáhania – výzvy, trestné stíhanie, exekúcie. Pohľadávky po lehote splatnosti od 1 roka – nad 5 rokov. Vymáhanie pohľadávok nie je úspešné, nakoľko povinní nemajú príjem a nemajú z čoho platiť úhrady pohľadávok. Zo zásady opatrnosti sú k pohľadávkam vytvorené opravné položky v sume 113847,83, výška pohľadávok voči rodičom je v sume 156905,86 Eur. Pohľadávka v sume 774,- Eur voči firme Ayr. Fair, s.r.o. Bratislava – ide o vyplatenú finančnú zábezpeku za prenajatý byt pre mladých dospelých na základe zmluvy 8/1/2016.
Spolu	x	157679,86	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
316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	66	118380,63	24300,60	483,83	28349,57	113847,83	Tvorba opravných položiek z dôvodu opatrnosti podľa doby splatnosti pohľadávok Zníženie opravnej položky z dôvodu úhrady pohľadávky. Zrušenie opravnej položky z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky na základe zákona 374/2014 Z. z.
Spolu	x	118380,63	24300,60	483,83	28349,57	113847,83	

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

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.

V lehote splatnosti	Počet pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Splatnosť 1 až 5 rokov	1	774
Po lehote splatnosti	Počet pohľadávok	Hodnota pohľadávok
Od 1 do 365 dní (do 12 mesiacov)	1088	28412,17
Od 12 mesiacov do 24 mesiacov	1066	28096,59
Od 24 mesiacov do 36 mesiacov	872	20721,61
Od 36 mesiacov – viac ako 3 roky	3375	79675,49
Spolu	6402	157679,86

Všetky pohľadávky po lehote splatnosti sú z úhrad za deti umiestnené v detskom domove na základe rozhodnutia súdu. Rodičia tieto úhrady nehradí nakoľko na 99 % sú poberateľmi dávky v hmotnej núdzi, z ktorej nie sú schopní predpisované pohľadávky hradiť. Pohľadávky poverení zamestnanci vymáhajú. Stav vymáhania pohľadávok po lehote splatnosti

Stav vymáhania pohľadávky	Počet pohľadávok	Počet dlžníkov	Suma v Eur
Výzva na zaplatenie	2171	41	58712,19
Súdne trestné konanie	1526	10	38046,48
Exekučné konanie	2704	17	60147,19
SPOLU	6401	68	156905,86

V priebehu roka 201 sme pristúpili k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávok na základe platnosti zákona č. 374/2014 Z. z. po prehodnotení možnosti povinných hradiť spomínané pohľadávky.

Počet pohľadávok	Počet dlžníkov	Suma v Eur
1287	31	30930,20

Z tohto uvedeného počtu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok boli:

1. postúpené pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú a.s. Bratislava na náklade zmluvy o postúpení v počte 176 pohľadávok za 3 dlžníkov v sume 4198,12 Eur.
2. zastavené exekučné konania v počte pohľadávok 320 s sume 7337,47 Eur od 3 dlžníkov.

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	49,80	33935,30	33965,30	19,80
Bankové účty	88	68757,68	105712,17	74845,42	99624,43
Spolu	x	68807,48	139647,47	108810,72	99644,23

Ceniny (213) – účtovná jednotka sleduje nákup a spotreby poštových známok a stravných lístkov pre zamestnancov.

Bankové účty (221) – účet Sociálneho fondu 221701 = 2659,86 Eur
 účet Depozit 221702 = 93337,03 Eur
 v tom: sirotsky dôchodok detí 937,60 Eur
 mzdové prostriedky, poisťné f. 12/16 92399,43 Eur.
 Účet Mimorozpočtové prostriedky 221703 = 3627,54Eur

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	947,24	659,66	947,24	659,66	
Spolu	x	947,24	659,66	947,24	659,66	x

Náklady budúcich období rozpis položiek

P.č.	Opis nákladu	Hodnota
1.	Nájomné za prenajatý byt 1/2017	258,-
	Spolu čer 381102	258,-
2.	Stravné detí v škole 1/2017platené v hotovosti poštovou poukážkou	185,12
3.	Poplatok Digi TV 1/2016 4objekty	45,90
4.	Nákup kalendárov rok 2017	6,61
	Spolu účet 381105	237,63
6.	Povinné zmluvné poistenie 1.1.2017-31.1.2017	7,17
7.	Povinné zmluvné poistenie 1.1.2017-23.1.2017	12,73
8.	Havarijné poistenie 1.1.2017-9.3.2017	74,33
9.	Povinné zmluvné poistenie 1.1.2017-14.12.2017	69,80
	Spolu účet 381107	164,03
	SPOLU 381	659,66

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	Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia
a	1	2	3	4	5	6
Zostatok k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účt. obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	30214,04	-26887,47
Prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	47942,52	-6196,84
Úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	47942,52	0
Presun	0,00	0,00	0,00	0,00	-26887,47	26887,47
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	3326,57	-6196,84

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 -47942,52 ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428.

B) Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka dlhodobé a ostatné krátkodobé rezervy netvorí.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti ako aj opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 8 tabuľkovej časti poznámok.

Závazky v lehote splatnosti do jedného roka vrátane

Účet	Názov	Popis	Suma €
321	Dodávateľia	Faktúry za obdobie 12/2016 splatné v 1/2017	2096,75
326	Nevyfakturované dodávky	Faktúry za obdobie 12/2016 splatné v 1/2017	3167,03
331	Zamestnanci	Mzdy 12/2016 splatné v 1/2017	50198,16
336	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	Súvisí so mzdami 12/2016	34282,48
342	Ostatné priame dane	Súvisí so mzdami 12/2016	7312,57
345	Ostatné dane a poplatky	Miestny poplatok Mesta Dobšiná za rok 2016 doručený v 12/2016 z dôvodu nedostatku finančných prostriedkov nezaplatená celá suma poplatku	764,37
372	Transfery a ostatné zúčtovania so subjektami mimo VS	Prostriedky darované na základe darovacej zmluvy účelové od Nadácie Volkswagen Slovakia	921,68
379	Iné záväzky	Zrážky zo mzdy 12/2016	606,22
		Sirotské dôchodky detí neodvedené na vkladné knižky detí	937,60
		SPOLU	100286,86

Závazky po lehote splatnosti

321	Dodávateľia	Faktúry za obdobie 12/2016 splatné do 31.12.2016	920,37
		Závazky spolu	101207,23

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného roka do piatich rokov vrátane
472 Sociálny fond
2659,86 Eur

Rovné účtu 221701 Účet sociálneho fondu.

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Výnosy budúcich období	182	19444,70	2725,98	5797,63	16373,05	KT mimo VS budovy, osobný automobil, pozemky BT mimo VS – darované zásoby, darované finančné prostriedky
Spolu	x	19444,70	2725,98	5797,63	16373,05	x

Kapitálové transfery od subjektov mimo verejnej správy na účte 384 v členení:

021102 Budovy 7675,93Eur odpis v roku 2016 178,36

V rámci vykonanej opravy odpisov za roky 2008 – 2015 sme museli ešte vykonať opravu kapitálových transferov podľa zdrojov nadobudnutia – preúčtovanie medzi účtami 353101 (+) a 384102021(-) v sume 2144,97 Eur a následne u oprávok 081101(-) a 081102(+).

031102 Pozemky 635,66 Eur

023102 Dopravné prostriedky 3986,40 Eur odpis v roku 2016 1368,-

SPOLU KT mimo VS 12297,99 Eur

Bežné transfery od subjektov mimo verejnej správy na účte 384 v členení:

Zásoby – materiál (sklady darov 112) 1369,20 Eur

Mimorozpočtové prostriedky(221703) 2705,86 Eur

Spolu 4075,06 Eur

V roku 2015 sme zaznamenali prírastky **2725,98 Eur**

V tom: príjem účtu 221703 Dary a granty 1923,- Eur
 príjem sklady darov 802,98 Eur

Úbytky: 2106,30 Eur
 použitie účtu 221703 Dary a granty 623,- Eur
 výdaj sklady darov 1483,30 Eur

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	15989,32
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	3691,33
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyraďovanie dlhodobého majetku	1546,36
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	2144,97
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	12297,99

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 Tržby z predaja služieb	254,20
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681 Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	1110766,97
	682 Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	4845,61
	684 Výnosy z kapitálových transferov od ost. subj. VS	40,26
	687 Výnosy z bežných transferov od ost. subj. mimo VS	2475,48
	688 Výnosy z kapitálových transferov od ost. subj mimo VS	1506,10
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	646 Výnosy z odpísaných pohľadávok	0,12
	648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	37150,50
	658 Zúčtovanie ost. opravných položiek z prev. činn.	28 833,40
Spolu	x	1185872,64

Popis významných položiek výnosov :

- a) Tržby za vlastné výkony a tovar – 602 - tržby za ubytovanie rodičov podľa § 56 ods. 4 a podľa § 57 zákona 305/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov.
- b) Výnosy z transferov – 687 výnosy z bežných transferov od subjektov mimo VS
 - použitie zásob sklady darov 1474,16
 - použitie finančných darov (384) 623,-
 - (372) 378,32

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 Spotreba materiálu	96763,76
	502 Spotreba energie	48389,92
Služby	511 Opravy a udržiavanie	12186,01
	512 Cestovné	5358,01
	513 Náklady na reprezentáciu	4,63
	518 Ostatné služby	19356,55
Osobné náklady	521 Mzdové náklady	593904,16
	524 Zákonne sociálne poistenie	207252,44
	525 Ostatné sociálne poistenie	8872,37
	527 Zákonne sociálne náklady	25998,35
Dane a poplatky	532 Daň z nehnuteľností	842,06
	538 Ostatné dane a poplatky	1676,71
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy dlhodobého HM a NM	6391,97
	558 Tvorba ostatných opravných položiek z prev. činn.	24300,60
Finančné náklady	568 Ostatné finančné náklady	1928,23
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 Náklady z odvodu príjmov	6745,30
	589 Náklady z budúceho odvodu príjmov	2304,94
Ostatné náklady	546 Odpis pohľadávky	30930,20
	548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	98863,27
Spolu	x	1192069,48

Slovný popis nákladov:

a) Spotrebované nákupy	
Interiérové vybavenie	2247,24
Výpočtová technika	3281,59
Pristroje, stroje, technika	2210,20
Všeobecný materiál	19532,97
Vecné dary	2017,58
Knihy, časopisy, denná tlač, školské potreby	1763,46
Spotreba potravín	47191,84
Spotreba palív	6318,13
Spotreba ostatného materiálu	963,58
Spotreba ošatenia pre chovancov	11237,17
Spotreba energie (elektrina, plyn, voda)	48389,92
b) Služby	
Údržba prevádzkových strojov a prístrojov	346,20
Údržba budov	8566,23
Servis motorových vozidiel	3273,58
Cestovné	5358,01

Náklady na pohostenie	4,63
Nájomné za prenajaté budovy	2172,19
Nájomné za prenajaté prevádzkové stroje, prístroje	133,-
Nájomné poštový priečinok	54,-
Telefón, internet, poštovné	4010,80
Všeobecné služby	3438,01
Stočné	1099,37
Školenia, kurzy, porady	6073,87
Prepravné	1702,-
Propagácia, reklama, inzercia	59,88
Poplatok za parkovanie	37,80
Iné služby poplatky	504,90
Poplatky za recept	58,23
Zahraničné diaľničné poplatky	12,50
c) Dane a poplatky	
Daň z nehnuteľnosti	842,06
Poplatky správne, súdne, notárske	8,-
Miestne poplatky za komunálny odpad	1596,71
Poplatky rôzne	72,-
d) Náklady na transfery	
Náklady z budúceho odvodu príjmov	2304,94
e) Ostatné náklady	
Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	30930,20
Halierové vyrovnanie	0,37
Vreckové chovanci	13871,15
Cestovné chovanci	2264,25
Stravné deti mimo DeD	12350,58
Stravné deti sanácia rodinného prostredia	13530,58
Príspevok na uľahčenie osamostatnenia ml. dospelý	3616,80
Príspevok pre profesionálne rodiny	41150,08
Iné náklady DeD	12079,46
V tom: ubytovanie detí	766,60
poplatky u lekára	1022,66
vstupenky, výlety, plavecký	1150,40
tábory, škola v prírode	8738,30
družina, krúžky, umelecká škola, angličtina	401,50

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	0	
Majetok prijatý do úschovy	0	
Odpísané pohľadávky	30930,20	751109,751404
Iné	18316,29	751111
Spolu	49246,49	

Iné: **Vypožičaný majetok**

- Od Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava
6 ks notebookov a 1 ks kamera 4948,32 Eur
- Od Volkswagen Slovakia, a.s. Bratislava osobný automobil Volkswagen Up EČV 462 NI
na základe zmluvy o zapožičaní vozidla zo dňa 5. 12. 2016

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá pre uvedené obsahovú náplň.

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.

Skutočne dosiahnuté príjmy k 31.12.2016 v € zdroj 111

Podpoložka	Rozpočet schv.	Rozpočet upravený	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2015	% plnenia
223001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb	6477	1555,35	1755,76	2410,27	112,89
292012	0	123,05	123,05	8900,17	100

Z dobropisov					
292027 Iné	0	2224,60	2224,60	949,69	100
200 Spolu	9481	3903	4103,41	12335,80	100

Významnou položkou príjmov organizácie je podpoložka 223001 Za predaj výrobkov, tovarov a služieb – ide o úhrady od rodičov na základe rozhodnutia súdu. Úhrady od rodičov sú i napriek vymáhaniu úhrad veľmi nízke, činia 1499,56 Eur, čo je v porovnaní s predchádzajúcim obdobím menej, ďalším príjmom tejto podpoložky je úhrada za ubytovanie od rodičov podľa zákona 305/05 Z. z. v znení neskorších predpisov, § 56 a 57.

Podpoložka 292012 z dobropisov za elektrinu za rok 2015.

Podpoložka 292027 Iné – úhrada z ročného zúčtovania zdravotného poistenia Všeobecná zdravotná poisťovňa 1046,49 Eur, Dôvera 1052,02 Eur, reklamácia zakúpeného tovaru v roku 2015 15,99 Eur, vrátené poistné za zamestnanca zo SP za rok 2015 109,98Eur. Plnenie príjmov ŠR zdroj 111 v porovnaní s bezprostredne predchádzajúcim účtovným obdobím je nižší o 8232,39 Eur, v predchádzajúcom období boli vyššie príjmy z dobropisov, preto ten veľký rozdiel.

Mimorozpočtové príjmy:

Zdroj 72a (310) 1001,32 Eur

Zdroj 72e (290) 1953,69 Eur- finančné prostriedky od poisťovne Allianz – Slovenská poisťovňa a.s.

1. poistná udalosť 1574409313 – prasknuté vodovodné kartuše v umyvárke DeD Dobšiná – následné vytopenie suterénu – náhrada 1425,16 Eur
2. poistná udalosť 1644424616 – výmena čelného skla osobného motorového vozidla Škoda Fábria Combi - 189,76 Eur
3. poistná udalosť 1644464362 – oprava osobného motorového vozidla Škoda Fábria Combi (rozbité ľavé predné svetlo)– 338,77 Eur

b) Výdavky rozpočtu

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

Rozpočet organizácie podľa jednotlivých podpoložiek rozpočtovej klasifikácie zdroj 111 ŠR program, podprogram 07C0502

Podpoložka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016
611	418000	457610,37	416483,16	457608,53
612001	13637	26024,08	24535,28	26024,08
612002	35963	63685,55	58632,31	63685,55
614	0	45851	22820	45851
610	467600	593171	522568,71	593169,16
621	25480	29455,09	26974,93	29454,90
623	21280	29707	25127,47	29707
625001	6546	8303,40	7387,85	8303,40
625002	65464	83172,35	73999,90	83172,35
625003	3741	4762,67	4225,51	4762,67

625004	14028	17730,67	15457,32	17730,67
625005	4676	5904,83	5086,42	5904,83
625007	22211	28216,62	25104,62	28216,62
627	0	8872,37	6830,09	8872,37
620	163426	216125	190194,11	216124,81
631001	2900	5358,01	5565,91	5358,01
632001	42436	42683,25	41652,40	42683,25
632002	7300	3932,68	6719,32	3932,68
632003	3750	2939,39	2770,97	2939,39
632004	1090	1390,57	1539,90	1390,57
633001	2600	2247,24	5434,47	2247,24
633002	1150	3112,60	935,25	3112,60
633003	50	0	41,-	0
633004	2292	2142,21	1554,52	2142,21
633006	38264	30120,68	25710,40	30120,68
633009	3400	1768,31	1874,08	1768,31
633010	550	675	385,22	672,76
633011	45100	47176,37	49840,39	47176,37
633015	50	49,34	23,56	49,34
633016	0	4,63	88,05	4,63
634001	5950	6076,49	6794,90	6076,49
634002	1850	4103,04	4126,84	4103,04
634003	1030	1080,31	910,78	1080,31
634004	200	1702	455,31	1702
634005	120	50,30	91,80	50,30
635002	750	0	416	0
635003	50	0	0	0
635004	1200	346,20	497,64	346,20
635006	3196	7274,07	19520,36	7274,07
636001	0	2430,19	0	2430,19
636002	54	54	54	54

637001	509	5713,62	5536,86	5713,62
637003	0	59,88	299,88	59,88
637004	2200	2018,51	3013,69	2018,51
637006	620	8718,50	1111,75	8718,50
637007	33200	16028,09	18099,83	16028,09
637011	0	0	600	0
637012	360	166,10	115,55	166,10
637014	16200	18529	17451,07	18529
637015	920	753,18	743,30	753,18
637016	4000	5465,95	4795,17	5465,95
637023	0	0	3	0
637027	700	735	624	735
637034	1000	1080,89	1069,51	1080,89
637035	1600	1674,40	2212,29	1674,40
630	226641	227660	232678,97	227657,76
642013	0	0	2788	0
642014	14500	13871,15	14027,70	13871,15
642015	500	1646,63	1043,93	1646,63
642030	53813	58299,22	56419,12	58297,46
640	68813	73817	74278,75	73815,24

Zdroj rozpočtu 131F kapitálový výdavok v roku 2016

Číslo investičnej akcie 32618 – sanácia pivničného priestoru rodinného domu Rožňava, táto investičná akcia bola schválená v roku 2015, realizácia investičnej akcie bola v mesiacoch júl – august 2016.

Podpoložka	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2015	Skutočnosť 2016
717002	0	6452	0	6451,97
710	0	6452	0	6451,97

Zdroj 72a program, podprogram 07C0502 1001,32 – bežné výdavky kategória 630.
72e program, podprogram 07C0502 1953,69 - bežné výdavky kategória 630.

Rozpočet zdroj 111 bol v priebehu účtovného obdobia zriaďovateľom upravovaný podľa potrieb prevádzky a organizačných zmien v prevádzke.

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.

Účet	Skutočnosť rok 2016	Skutočnosť rok 2015
Sociálny fond	0	2824,35
Depozit	0	57760,17
SPOLU	0	60584,52

Na základe opatrenia MF SF č. MF18977/2015-31 z 10. 12. 2015, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy k uvedeným finančným operáciám za obdobie roka 2016 nie je obsahová náplň.

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.