

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Spišské Vlachy
Sídlo účtovnej jednotky	Lipová 13, 053 61 Spišské Vlachy
Identifikačné číslo (IČO)	45005877
Dátum zriadenia	1.9.2006
Spôsob zriadenia	delimitáciou
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	812 67 Bratislava, Špitálska 8
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna
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

Organizácia je zariadením sociálnej ochrany detí a sociálnej kurately zaradením zriaďovateľom ako rozpočtová organizácia s vlastnou právnou subjektivitou. Podľa § 21 ods. 1 zákona NR SR číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ. Detský domov Spišské Vlachy vznikol transformáciou špeciálnej základnej školy internátnej 1. 9. 2006. V detskom domove sa vykonáva ústavná starostlivosť, predbežne opatrenie a výchovné opatrenie. Deťom sa zabezpečuje špeciálno-pedagogická starostlivosť, výchovná starostlivosť a odborná diagnostika, psychologická starostlivosť, rekreačná činnosť a taktiež vytvára podmienky v rámci kultúrno – záujmovej činnosti. V súčasnosti detský domov funguje ako rodinný typ so schválenou organizačnou štruktúrou/ 5 samostatné skupiny a 9 profesionálnych rodičov/

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)

Mgr. Martina Suchá

Funkcia štatutárneho zástupcu

Riaditeľka DeD

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia 53,9

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka 54

z toho počet vedúcich zamestnancov 2

dva pracovníci zastupujú na dlhodobej PN

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	31630,34 €

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2016

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

h) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú 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 netvorili ostatné rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory, na nevyfakturované dodávky a služby, atď.

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
1	4 roky
2	6 rokov
3	12 rokov
4	50 rokov

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta matematicky.

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 ...77863,67€.

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 IN k pohľadávkam a Metodického pokynu MPSVaRČ.19668-08-11/1 z 1.10.2008 a Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.9.2007 v súlade so zásadami pre tvorbu a zaúčtovanie opravných položiek. Kritéria pre tvorbu opravných položiek. Ústredie PSVR vydalo listom AA82012/71702 zo dňa 21.12.2012 postup pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam a s účinnosťou od 9.12.2013, po analýze pohľadávok v DeD, splatnosť pohľadávky- menej ako 12 mesiacov: OP nulová

- viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov OP 70%
- viac ako 36 mesiacov a OP 100%
- pohľadávka voči dlžníkovi v konkurz. konaní a reštruktalizačnom konaní OP 100% zo zostatku pohľadávky
- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní: OP 100% zo zostatku pohľadávky

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 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.

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. Do dlhodobého investičného majetku sú zahrnuté 6 rodinné domy s pozemkami, automobily. V mesiaci máj a december 2016 sme vyradili z dlhodobého majetku altánok zakúpený z darov a grantov v sume 1896 €, ktorý bol značne opotrebovaný a použité finančné prostriedky na jeho rekonštrukciu by boli nerentabilne vynaložené, ďalej PC – štátna pokladnica - na základe odporúčania priamo DataCentra z dôvodu zavádzania nových aplikácií a zabezpečenia chodu Rozpočtového informačného systému a Štátnej pokladnice bolo nevyhnutné uvedenú počítačovú zostavu vymeniť. Ide o dlhodobý hmotný majetok štátu (DHM) spolu v obstarávacej hodnote 1749,49€, ďalej PC, multifunkčné zariadenie, dva kusy monitor 17 LCD, tlačiareň s faxom spolu v hodnote 2682,60€ z dôvodu opotrebovanosti a zastaranosti. V hodnote 10057,76€ sme vyradili na základe odborného posudku aj automobil Škoda Felícia, rok nadobudnutia 1995, získaného delimitáciou špeciálnej základnej školy internátnej v roku 2006.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Admin budova	Komunálna poisť.	Združený živél+voda z vodovodu	297,02	67534,39
RD Sp.Vlasy	Komunálna poisť.	Združený živél+voda z vodovodu	297,02	83613,39
RD Kolinovce	Komunálna poisť.	Združený živél+voda z vodovodu	297,02	182564,40
RD Teplice	Komunálna poisť.	Združený živél+voda z vodovodu	261,76	151459,97
RD Sp. Vlasy	Komunálna poisť.	Združený živél+voda z vodovodu	261,76	130043,42
RD Sp.Vlasy	Komunálna poisť.	Združený živél+voda z vodovodu	79,73	115544,65
RD Sp.Nová Ves	Komunálna poisť.	Združený živél+voda z vodovodu	58,76	150678,73
Pívny vozík	Kooperatíva poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz.	8,40	
OMV škoda Felícia	Kooperatíva poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	33,20	
OMV Hyundai	Kooperatíva poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	52	
OMV Hyundai	Kooperatíva poisť.	Havarijne poisť.MV + poisť. Čelného skla	72,64	
OMV Škoda Octavia	Komunálna poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	119,00	
OMN 9-miestne OPEL VIVARO	Komunálna poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	97,50	
OMN 9-miestne	Komunálna poisť.	Havarijné poistenie	508,91	

OPEL VIVARO				
Spolu	x	x	1543,92	881438,95

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 na sklade a PHM	035	2199,14							1227,23	1227,23
Spolu	x	2199,14							1227,23	1227,23

K zásobám neboli tvorené opravné položky.

Položky zásob sú nasledovné: potraviny 1028,85eura
PHM 198,38eura

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Z nedaňový rozpoč. príjmov	066	163523,85	Pohľadávky za platby rodičov za ošetrovné detí v ded. Nakoľko sa jedná o rodičov nesolventných, úhrada a vymožitelnosť pohľadávok je veľmi nízka
Spolu	x	163523,85	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
Platba za ošetrovné účet 316	066	87345,03	31630,76	3061,23		115914,56	Tvorba OP - pohľadávky po lehote splatnosti a zníženie z úhrad dlžníkov
Spolu	x	87345,03	31630,76	3061,23		115914,56	

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.

Výška pohľadávok za sledované obdobie je 163523,85 eura .Pohľadávky sú po lehote splatnosti . Pohľadávky za bezprostredne predchádzajúce obdobie boli v sume 133970,71 eura. Dlžníkmi sú rodičia detí umiestnených v ded na základe rozhodnutia súdu alebo predbežného opatrenia. Jedna sa väčšinou o rodičov ktorí zanedbali starostlivosť o detí a sú len na sociálnych dávkach , vo výkone trestu alebo bez akéhokoľvek príjmu.

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	087	97,20	34916,80	34971,00	43,00
Bankový účet SF	088	2628,85	5446,79	6005,97	2069,67
Depozitný účet	088	55480,48	60063,00	59119,99	58423,49
Účet dary a granty	088	3606,85	200,00	1116,99	2689,86
Spolu	x	61813,38	102626,59	101213,95	63226,02

Krátkodobí finančný majetok pozostáva z cenín a to príjem a výdaj stravných tiketov a známok , ďalej z účtu SF, Depozitného účtu- mzdy zamestnancov a účtu darovacieho –prostriedky prijaté od subjektov mimo VS na základe darovacích zmlúv.

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 bud. období	111	1070,40	1209,52	1070,40	1209,52	Predplatné poisťné a časopisy
Spolu	x					x

V súlade so zásadou ustanovenou v § 3 odst. 1 zákona o účtovníctve účtujeme náklady spojené s predplatným za knihy a časopisy, a taktiež poisťné OMV a budov ktoré časovo a vecne súvisí s nasledujúcim obdobím

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

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

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 ...77863,67, ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428.

Zostatok 2015 nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokoch 33397,90 eura, presun výsledku hospodárenia bežného roka do VH minulých rokov 30817,02 a prírastok 77863,67 eura predstavuje prírastok mimoriadneho prepočtu odpisov za obdobie od roku 2008 do roku 2016 a zároveň úbytok 77863,67mimoriadny prepočet odpisov za obdobie od roku 2008 do roku 2016

B) Záväzky

- 1. Rezervy**– rozpočtové a príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly MPSVR SR neúčtujú o zákonných rezervách ale len o ostatných rezervách v rámci svojej hlavnej činnosti

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.

Jedná sa o záväzky zo sociálneho fondu účet 472 vo výške 2069,67 eura, mzda zamestnancov za mesiac december účet 331- 32225,04 eura, odvody do fondov účet 336- 21994,80 eura účet 342 daň z príjmu účet- 3778,92 eura, záväzok voči dodávateľom účet 321- 1429,52 eura , nevyfakturované dodávky 326 v sume -222,31eura , prostriedky na účte dary a granty účelovo viazané v sume 506,79 eura a účet 379 záväzky zo zrážky zo mzdy. Záväzky v lehote splatnosti celkom 62651,78 eura.

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 bud. období	182	2725,01	0	541,94	2183,07	Čerpane 10R DeD, odpisy DDHM z DaG
Spolu	x	2725,01	0	541,94	2183,07	x

Na účte 384 Výnosy budúcich období účtujeme , odpisy majetku zakúpeného z darov a grantov a použité finančných prostriedkov na zakúpenie prezentov pri príležitosti osláv 10 výročia detského domova-čerpanie.

Záväzky z prijatých transferov

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	2725,01

Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Prijatý a použitý kapitálový transfer	
Prijatý bežný a kapitálový transfer nepoužitý	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Presun medzi účtami	
Iné zvýšenie	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	541,94
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	118,16
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Bežný transfer prijatý v predchádzajúcich rokoch zúčtovaný v bežnom účtovnom období	
Iné zníženie	423,78
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	2183,07

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 Výnosy z bež. transferov zo štátneho rozpočtu 682 Výnosy z kapitál. transferov zo ŠR 683 Výnosy z bež. transferov od ostat. subj. VS 687 Výnosy z bež. transferov od subj. mimo VS 688 Výnosy z kapitál. transferov od subj. mimo VS	900631,08 17358,33 39,69 1116,99 118,16
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 658 zúčtovanie ostatných opravných položiek	38920,12 3061,23
Spolu	x	961 245,60

Výnosy z transferov - sú to výnosy z čerpania bež. transferov poskytnutých zo ŠR na financovanie DeD, výnosy z odpisov DHM štátu, ďalej výnosy z dobrovoľníckej činnosti poskytnutých z ÚPSVR, zúčtovanie DaG do výnosov – čerpanie, výnosy z kapitál. grantov – odpisy

Ostatné výnosy – účtovanie predpisu čerpania prostriedkov z darovacieho účtu, ošetrovného z platieb výživného, dobropisy za preplatok v odbere plynu, výnosy z dobrovoľníckej činnosti a stravovacích kariet, výnosy zo zúčtovania opravných položiek.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 spotreba materiálu 502 spotreba energie	64891,33 18225,20
Služby	511 opravy a udržiavanie 512 cestovné	6110,23 3709,65

	513 Náklady na reprezentáciu	78,27
	518 Ostatné služby	16059,16
Osobné náklady	521 Mzdové náklady	497019,00
	524 Záonné sociálne poistenie	172205,89
	525 Ostatné sociálne poistenie	9058,19
	527 Záonné sociálne náklady	27783,02
Dane a poplatky	532 Daň z nehnuteľností	152,64
	538 Ostatné dane a poplatky	440,40
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy dlhodobého HM a NM	17476,49
	558 Tvorba ostat, oprav. Položiek z prev. činnosti	31630,76
Finančné náklady	568 Ostatné finančné náklady	1425,02
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 Náklady z odvodu príjmov	7063,12
	589 Náklady z budúceho odvodu príjmov	3283,80
Ostatné náklady	548 Ostatné náklady z prev. činnosti	86386,39
Spolu	x	962 998,56

- a) **Spotrebované nákupy** jedná sa o náklady spojené s nákupom liekov, hygienických potrieb, ošatenia pre detí, nákup potravín, platba za knihy a časopisy, spotreby el. energie plynu a vody
- b) **Služby**- oprava a údržba motorových vozidiel,, drobné opravy budov, náklady na tuzemské pracovné cesty, telefónne poplatky, poplatky za likvidáciu komunálneho odpadu, stočné, poplatok za recept, platby za školenie pracovníkov, renovácia tonerov, revízie, poplatok za obrazový a zvukový príjem, reprezentácia
- c) **Osobné náklady** – ide o náklady na mzdy zamestnancov a povinné odvody do poisťovních fondov a doplnkové dôchodkové poistenie
- d) **Dane a poplatky**- platby obecným a mestským úradom dane z nehnuteľností, poplatok za komunálny odpad
- e) **Odpisy, rezervy a opravné položky** náklady spojené s účtovaním odpisov k investičnému majetku, zostatok IM a tvorba OP k pohľadávkam za ošetrovné
- f) **Finančné náklady** – poplatky štátnej pokladnici ,poistenie motor. vozidiel, nehnuteľnosti
- g) **Ostatné náklady** - náklady na výplatu vreckového. Osobné náklady dieťaťa umiestneného u profesionálnych rodičov, náklady na stravovanie detí v školských zariadeniach, letné tábory detí.

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	0
Majetok prijatý do úschovy	5379,42	751112
Odpísané pohľadávky	0	0
Iné	4948,32	751111
Spolu	10327,74	

Do prijatého majetku do úschovy patria vklady na účty detí z DeD a to z platieb sirotského . Iné - majetok vo výpožičke – jedná sa o nootebuky pre profesionálnych rodičov a videokamery.

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva
nevidujeme
2. Ostatné finančné povinnosti
nevidujeme

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	223	poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja a služieb	4825	6575,96	7076,59	6162,46
	111	292	Ostatné príjmy		1130,04	1130,04	1520,91
	72a	311	Granty			1116,99	100
	72e	292	Z náhrad poistného plnenia				4216,61
	72h	312	Transfery v rámci verejnej správy			39,69	73,04
Spolu				4825	7706	9363,31	12073,02

Príjmy bežného rozpočtu vo výške 6575,96 eura sú z platieb rodičov za ošetrovné z určeného výživného EK 220 so zdrojom príjmu 111, EK 290 zdroj príjmu 111 tvoria príjmy u dobropisov vo výške 1068,43 , cestovné detí do škôl za rok 2015 v sume 60,35 a odplata za odstúpenie pohľadávok štátu Slovenskej konsolidačnej za rok 2015 1,26 eura. Príjmy na EK 311 so zdrojom 72a 1116,99 eura tvoria príjmy z čerpania DaG a EK 312 zdroj 72h v sume 39,69 sú príjmy z dobrovoľníckej činnosti.

Schválený rozpočet pre rok 2016 bol 4825 eura, upravený rozpočet 7706 eura.

b) Výdavky rozpočtu

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

Program	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	d	1	2	3	4
07C0502	111	611	Tarifný plat, osobný plat, základ. plat	351357	390312,81	390312,81	369223,90
07C0502	111	612	Príplatky	72000	66748,86	66748,86	66748,86
07C0502	111	614	Odmeny		36177,33	36177,33	39404,36
07C0502	111	621	Poistné do všeobec. Zdrav. poisť.	22336	30903,21	30903,21	28689,12
07C0502	111	623	Poistné do ostat. zdrav. poisť	20000	17107,59	17107,59	15740,17
07C0502	111	625	Poistné sociálnej. poisť.	105627	124195,0	124195,09	116693,73
07C0502	111	627	Príspevok do doplnkových dôchodkových poisť.		9058,19	9058,19	8179,24
07C0502	111	631	cestovné náhrady	2949	3709,65	3709,65	2361,80
07C0502	111	632	Energie voda a komunikácie	31350	22081,27	22081,27	26369,33
07C0502	111	633	Materiál	56430	58614,66	58614,66	62689,87
07C0502	72a	633	Materiál			1116,99	100
07C0502	111	634	Dopravné	4761	11151,19	11151,19	11201,10
07C0502	72e	634	Dopravné				
07C0502	111	635	Rutinná a štandardná údržba	1150	2219,93	2219,01	9540,82
07C0502	72e	635	Rutinná a štandardná údržba				
07C0502	72a	636	Nájomné za nájom				
07C0502	111	637	Služby	50250	67664,72	67664,72	54899,23
07C0502	72h	637	Služby			39,69	73,04
07C0502	111	642	Transfery jednotlivcom	63845	60687,50	60687,50	65802,69
Spolu				782055	900632	901787,76	870851,75

Výdavky kapitálového rozpočtu

Program	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	d	1	2	3	4
07C0502	111	714	Kúpa osob. automobilu	0	0	0	39501,22

Spolu	x	x	x	0	0	0	39501,22
-------	---	---	---	---	---	---	----------

V kalendárnom roku 2016 detský domov nedisponoval zo žiadnymi kapitálovými finančnými prostriedkami

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.

V tabuľke č. 14 tabuľkovej časti poznámok je vykazovaná hodnota len za predchádzajúce obdobie z dôvodu opatrenia MF SR č. MF18977/2015-31 z 10. decembra 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 a ďalej manuál MF SR k obsahu finančných výkazov zo dňa 1.2.2016. Týmto opatrením sa od 1.1.2016 zmenilo vykazovanie príjmov a výdavkov na mimorozpočtových účtoch

Vo finančných operáciách sú vykazované finančné operácie príjmové – príjem sirotského a výdavkové finančné operácie odvod finančných prostriedkov – sirotského na osobné účty detí.

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 vykazanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2016.“