

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Štós
Sídlo účtovnej jednotky	č. 125, 044 26 Štós
Identifikačné číslo (IČO)	00610526
Dátum zriadenia	01.07.1991
Spôsob zriadenia	Zriadenie zo zákona
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska č. 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 je prostredie utvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, predbežného opatrenia a o uložení výchovného opatrenia. K 31. 12. 2015 je vedený ako *domov detí* (ust. § 51 ods. 3 písm. a) zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov). Kapacita detského domova je 58 detí, o ktoré sa starajú vychovávateľa a pomocní vychovávateľa v štyroch rodinných domoch (Štós, Medzev – Prochotská ulica, Medzev – Revolučná ulica, Jasov) ako aj 11 profesionálni rodičia vo vlastných bytových priestoroch.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lucia Kociánová Janková
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46
z toho počet vedúcich zamestnancov	2

ČI. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno	x
	nie	

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	áno	
	nie	x

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	37 388,27 EUR

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2016

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

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

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

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

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. montáž, doprava). 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)

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod. - uvedie sa konkrétne druh nákladov súvisiacich s obstaraním, ktoré sa v ÚJ vyskytujú). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (metódou FIFO – **v rozpore s jednotným postupom!!!**). 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 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 rokoch
1	1-4
2	4-6
3	6-12
4	12-80

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 :

Zníženie 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, 384) v sume 5 468,13 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 k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. IN-04/2016.

V podmienkach Detského domova Štós sú opravné položky tvorené len k pohľadávkam. Od 20. 12. 2012 boli zavedené jednotné kritériá pre tvorbu opravných položiek pre všetky detské domovy. Na základe Usmernenia „Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam“ k 31. 12. 2016“ zo dňa 27. 12. 2016 č. z.: 2016/181572, č. sp.: UPS/US1/SE/BEZ/2016/19530 Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny boli stanovené jednotné kritériá tvorby opravnej položky (ďalej len „OP“) nasledovne:

- Splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP k pohľadávke nulová,
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov: OP k pohľadávke = 70 % zo zostatku pohľadávky,
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky.

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

Pohľadávky, u ktorých boli uzatvorené platné dodatky k zmluvám a dohodám alebo dohody o splátkach sa budú pre tvorbu opravných položiek posudzovať podľa splatnosti uvedených v týchto dokumentoch.

V priebehu účtovného obdobia (kalendárneho roka) sa opravné položky tvoriť nesmú. Rozpúšťanie v priebehu roka je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu odpisu pohľadávky t. j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky (súbežne so zaevidovaním pohľadávky na podsúvahový účet), prípadne pri oprave výšky pohľadávky.

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ľarchu nákladov, ich rozpustenie v prospech výnosov. Rozpúšťajú sa, ak pominú dôvody, pre ktoré boli vytvorené, a to v prospech výnosov v tom zdaňovacom období, v ktorom tieto dôvody zanikli. Zostatky opravných položiek sa prevádzajú do nasledujúceho účtovného obdobia, pričom nemôžu mať aktívny zostatok.

Účtovanie opravných položiek:

	MD	D
Tvorba OP	558	391
Rozpustenie OP	391	658

účet 391 – Opravná položka k pohľadávkam

účet 558 – Tvorba ostatných opravných položiek

účet 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti

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

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.

Detský domov Štós má v správe majetku štátu neobežný majetok k 31. 12. 2016:

- Dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný – softvér – v obstarávacej cene 1 012,55 EUR, ktorý je už úplne odpísaný,
- dlhodobý hmotný majetok odpisovaný – stavby – v obstarávacej cene 498 466,57 EUR, pričom opravy k stavbám sú evidované vo výške 164 282,45 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok odpisovaný – dopravné prostriedky – v obstarávacej cene 21 577,57 EUR, pričom opravy k dopravným prostriedkom sú tvorené vo výške 19 675,61 EUR,

- dlhodobý hmotný majetok odpisovaný – technické zhodnotenie národnej kultúrnej pamiatky – v obstarávacej cene 28 116,33 EUR, pričom oprávky k technickému zhodnoteniu národnej kultúrnej pamiatky sú tvorené vo výške 27 632,33 EUR,
- dlhodobý hmotný majetok neodpisovaný – pozemky – v obstarávacej cene 55 611,99 EUR.

Najvýznamnejší prírastok za rok 2016 predstavovala kúpa rodinného domu v obci Jasov, na Potočnej ulici v celkovej sume 111 000,00 EUR, z čoho 19 829,88 EUR predstavuje suma za obstaranie pozemku a 91 170,12 EUR suma za obstaranie rodinného domu (stavby). V rámci tejto investičnej akcie sa jednalo o kapitálové výdavky štátneho rozpočtu Slovenskej republiky.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
021 - Stavby	UNIQA poisťovňa, a.s.	Požiarna nebezpečia, živelné nebezpečia, voda z vodovodných zariadení	1 146,76 EUR	4 939 597,20 EUR
023 – Dopravný prostriedok	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla, krytie úrazu vodiča ako aj motorového vozidla spôsobeného živelnou udalosťou	46,00 EUR	13 277,60 EUR
023 – Dopravný prostriedok	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.	Havarijné poistenie (havária, živelná udalosť, odcudzenie, vandalizmus)	107,35 EUR	13 277,60 EUR
023 – Dopravný prostriedok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	Povinné zmluvné poistenie	90,93 EUR	8 300,00 EUR
023 – Dopravný prostriedok	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	Havarijné poistenie (havária, živelná udalosť, odcudzenie, vandalizmus)	215,53 EUR	8 300,00 EUR
Spolu	x	x	1 606,57 EUR	4 982 752,40

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 – všeobecný materiál, ošatenie	035	5 895,57	-	-	-	-	-	-	5 073,30	5 073,30
Spolu	x									

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316701 – Pohľadávky z nedaňových príjmov predchádzajúce ÚO	66	47 541,58 EUR	Pohľadávky za úhradu stravy detí umiestnených v detskom domove. Všetky uvedené pohľadávky sú po lehote splatnosti, ich predpis vznikol v predchádzajúcich účtovných obdobiach.
316702 – Pohľadávky z nedaňových príjmov bežné ÚO	66	28 161,93 EUR	Pohľadávky za úhradu stravy detí umiestnených v DeD. Všetky uvedené pohľadávky sú po lehote splatnosti, ich predpis vznikol v bežnom účtovnom období.
378 – Dlhodobé pohľadávky z predchádzajúcich ÚO	59	44 080,92 EUR	Pohľadávky za úhradu stravy detí umiestnených v DeD, ku ktorým je vypracovaný platný splátkový kalendár.
Spolu	x	119 784,43 EUR	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 príjmov	66	44 935,96 EUR	30 643,61	652,60	15 737,55	59 189,42 EUR	
Spolu	x	44 935,96 EUR	30 643,61	652,60	15 737,55	59 189,42	

Opravné položky sa tvoria k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti. Ide o pohľadávky za úhradu za stravu detí, ktoré sú detskému domovu zverené na základe rozhodnutia súdu. Za rok 2016 bola tvorba opravných položiek vo výške 30 643,61 EUR.

Zníženie opravnej položky je realizované v prípade úhrady pohľadávky resp. jej časti, ku ktorej v minulosti bola opravná položka vytvorená. Za rok 2016 bolo zníženie opravných položiek vo výške 652,60 EUR.

V roku 2016 detský domov trvale upustil a odpustil pohľadávky vo výške 22 482,21 EUR, pričom došlo aj k zrušeniu opravných položiek vo výške 15 737,55 EUR.

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.

Pohľadávky vo výške 119 784,43 EUR sú k 31. 12. 2016 po lehote splatnosti s výnimkou sumy 44 080,92, pri ktorej sa jedná o pohľadávky, ku ktorým je uzatvorený platný splátkový kalendár. Jedná sa o nezaplatenú úhradu za stravu maloletých detí. Dĺžníci si v týchto prípadoch svoje pohľadávky nesplácajú vôbec, alebo len v minimálnom množstve s výnimkou splátkových kalendárov.

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	43,40	30 838,00	30 826,05	55,35
Bankové účty	88	56 277,67	60 839,76	60 069,93	57 047,50
Spolu	x	56 321,07	91 677,76	90 895,98	57 102,85

K 31. 12. 2016 detský domov evidoval poštové známky v rôznych nominálnych hodnotách vo výške 55,35 EUR.

V rámci bankových účtov detský domov vykazuje na účte 221701 – Účet sociálneho fondu zostatok vo výške 1 900,06 EUR, na účte 221702 – Depozitný účet zostatok vo výške 53 804,33 EUR a na účte 221703 – Účet mimorozpočtových prostriedkov sumu vo výške 1 343,11 EUR.

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	1 416,64 EUR	1 455,35	1 416,64	1 455,35 EUR	Predplatné časopisov, predplatné poisťného na motorové vozidlá ako aj dlhodobý majetok.
Spolu	x					x

Medzi najvýznamnejšie položky nákladov budúcich období patrí:

Na účte 381106 – predplatné časopisov, pracovných materiálov vo výške 410,54 EUR (Poradca podnikateľa) a na účte 381107 – v sume 979,19 EUR predplatné poisťného dlhodobého hmotného majetku (UNIQA poisťovňa, a.s.) a predplatné poisťného motorových vozidiel.

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.

Suma 2 989,04 EUR predstavuje výsledok hospodárenia minulého účtovného obdobia. Suma 1 681,63 EUR predstavuje výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia. 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 ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428 vo výške 5 468,13 EUR.

B) Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

Krátkodobé záväzky – so splatnosťou do jedného roka vrátane sú v celkovej výške 54 738,56 EUR. Jedná sa o záväzky vyplývajúce z miezd za mesiac december 2016, ktoré budú vyplatené v januári 2017 vo výške 53 804,33 EUR ako aj nevyfakturované dodávky vo výške 543,87 EUR a záväzky voči dodávateľom vo výške 390,36 EUR.

Dlhodobé záväzky – so splatnosťou od jedného do piatich rokov vrátane sú v celkovej výške 1 900,06 EUR. Sú to záväzky zo sociálneho fondu, ktoré sú splácané priebežne počas kalendárneho roka.

2. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Výnosy budúcich období	182	1 792,11	400,00	620,08	1 572,03	Oprávkky k motorovému vozidlu
Spolu	x	1 792,11	400,00	620,08	1 572,03	x

Výnosy budúcich období

Na účte 384 – Výnosy budúcich období Detský domov Štós účtuje o mimorozpočtových prostriedkoch získaných od subjektov mimo SC. V roku 2016 prijal Detský domov Štós na základe darovacích zmlúv 400,00 EUR. Suma 620,08 EUR bola použitá nasledovne: suma 170,00 EUR predstavuje úhradu za letný tábor pre dieťa, suma 200,00 EUR bola zaslaná na vkladné knižky detí a suma 250,08 EUR predstavuje časť oprávok k vozidlu zakúpenému v decembri 2013 z mimorozpočtových prostriedkov.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	1 792,11
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	400,00
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	620,08
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	1 572,03

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681, 682, 687, 688 - Výnosy z bežných a kapitálových transferov zo ŠR, Výnosy z bežných a kapitálových transferov od subjektov mimo SC	803 874,99
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648, 658 - Ostatné výnosy, Zúčtovanie ostatných opravných položiek	47 134,59
Spolu	x	851 009,58

Výnosy z transferov – výnosy z bežných transferov zo ŠR (784 017,89 EUR), výnosy z kapitálových transferov zo ŠR (19 437,02), výnosy z bežných transferov od subjektov mimo SC (170,00 EUR), výnosy z kapitálových transferov od subjektov mimo SC (250,08 EUR).

Ostatné výnosy - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (úhrada za stravu detí – predpis vo výške 30 744,44 EUR), zúčtovanie ostatnej opravnej položky (16 390,15 EUR).

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501, 502 – Spotreba materiálu, energie	102 107,21
Služby	511, 512, 513, 518 - Služby	25 358,05
Osobné náklady	521, 524, 525, 527 – Osobné náklady	582 948,27
Dane a poplatky	532, 538 – Dane a poplatky	556,28
Odpisy, rezervy a opravné položky	551, 558 – Odpisy, opravné položky	50 330,71
Finančné náklady	568 – Finančné náklady	1 618,06
Mimoriadne náklady	-	-
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588, 589 - Náklady na transfery a Náklady z odv. príjmov	11 871,09
Ostatné náklady	546, 548, 549 - Ostatné náklady	95 179,78
Spolu	x	852 691,21

Spotrebované nákupy – spotreba materiálu (73 648,88 EUR), v rámci toho najvýznamnejšie položky sú spotreba potravín vo výške 26 374,47 EUR a spotreba všeobecného materiálu vo výške 22 204,55 EUR a spotreba energií (28 458,33 EUR).

Služby – náklady na opravy a udržiavanie (9 076,24 EUR), servis motorových vozidiel (2 263,04 EUR), náklady na pracovné cesty (2 972,38 EUR) a na ostatné služby.

Osobné náklady – mzdové náklady (409 356,00 EUR), náklady na zákonné a sociálne poistenie (143 530,30 EUR), doplnkové dôchodkové poistenie (6 335,51 EUR) a zákonné a ostatné sociálne náklady (23 726,46 EUR).

Dane a poplatky – daň z nehnuteľností (19,54 EUR), ostatné dane a poplatky najmä poplatky za komunálny odpad (462,74 EUR).

Odpisy, rezervy a opravné položky – odpisy dlhodobého hmotného majetku (19 687,10 EUR), tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti k pohľadávkam (30 643,61 EUR).

Finančné náklady – ostatné finančné náklady (poistenie majetku, nehnuteľností, motorových vozidiel, poplatky banke).

Náklady z odvodu príjmov vo výške 11 871,09 EUR.

Ostatné náklady – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť najmä 546 – Odpis pohľadávky pri trvalom upustení vo výške 22 482,21 EUR ako aj vreckové, cestovné, stravné detí v detskom domove, náklady na deti v profesionálnych rodinách.

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	4 918,79	751111, 791111
Majetok prijatý do úschovy	-	-
Odpísané pohľadávky	50 615,71	751404, 791404
Iné	32 610,79	751113, 791113
Spolu	88 145,29 EUR	

Prenajatý majetok - v rámci analytického účtu 751111 sa jedná o vypožičaný majetok, konkrétne o informačné technológie v celkovej hodnote 4 918,79 eur.

Odpísané pohľadávky - jednorazový odpis pohľadávok, pri ktorých došlo k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávok v celkovej hodnote 50 615,71 eur.

Iné - v prípade účtu 751113 sa jedná o národnú kultúrnu pamiatku – kaštieľ, ktorý detský domov spravuje.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v Tabuľke č. 11 tabuľkovej časti poznámok. Ide o kaštieľ, ktorý sa nachádza v Štóse a je súčasťou komplexu troch budov, ktorý spravuje Detský domov Štós. Táto národná kultúrna pamiatka je evidovaná na podsúvahovom účte 751113 a 791113 vo výške 32 610,79 EUR.

ČI. 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.“

ČI. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

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

Najvýznamnejšiu časť príjmov tvoria príjmy z úhrad za stravu detí umiestnených v detskom domove (1 817,24 EUR) ako aj príjmy z preplatiek na energiách za predchádzajúce účtovné obdobie.

b) Výdavky rozpočtu

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

Všetky výdavky v kalendárnom roku 2016 boli vynaložené na pokrytie štandardného chodu detského domova s výnimkou výdavkov na kúpu rodinného domu v sume 111 000,00 EUR. Najvýraznejšie sumy pokrývajú výdavky na úhradu miezd a odvodov za zamestnancov detského domova.

c) Finančné operácie

Informácie o finančných operáciách s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v Tabuľke č. 14 tabuľkovej časti poznámok.

ČI. 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.“