

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Martin
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 62, M a r t i n 036 01
IČO	17335604
Dátum zriadenia	01.07.2011
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou, dodatkom č.10
Názov zriaďovateľa	Úrad práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, B r a t i s l a v a 812 67
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Charakteristika činnosti organizácie

Detský domov Martin bol zriadený zriaďovacou listinou vydanou Úradom práce, sociálnych vecí a rodiny v Žiline, č. k. 5/2004-007, dňa 01. 01. 2004. IČO: 17335604, DIČ: 2020598877.

Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava vydalo Dodatok č. 10 k zriaďovateľskej listine č. 3724/1991-A/V-4 zo dňa 09. 12. 1991 a to:

Detský domov Martin prešiel z Úradu práce, sociálnych vecí a rodiny Žilina, dňom 01.07.2011 na Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava.

Predmetom základnej činnosti detského domova je:

1. vykonávanie sociálnej práce, odbornej diagnostiky, pomoci na zvládnutie krízy,
2. vykonávanie výchovy, pomoci pri príprave na školské vyučovanie, liečebno-výchovnej starostlivosti, psychologickej starostlivosti, špeciálno-pedagogickej starostlivosti, rekreačnej a rehabilitačnej činnosti, utváranie podmienok najmä na záujmovú, kultúrnu činnosť,
3. zabezpečenie stravovania, zdravotnej starostlivosti, vzdelávania a prípravy na povolanie,
4. poskytovanie starostlivosti najmä bývania, stravovania, obslužných činností a osobného vybavenia a pod.

Detský domov Martin vzhľadom na vekovú skladbu detí a ich zdravotný stav, zamestnáva sestry, vychovávateľov, opatrovateľky, pomocných vychovávateľov, ďalších zamestnancov na skupinách, odborný tím a ekonomicko-prevádzkových zamestnancov ako i domáckych zamestnancov, t. j. profesionálnych rodičov, spolu je to 87 zamestnancov detského domova.

V detskom domove máme 9 skupín, z toho 2 samostatné skupiny a 7 špecializovaných samostatných skupín pre deti s duševnou poruchou, s mentálnym, telesným, zmyslovým postihnutím a kombináciou postihnutí a pre deti, ktorých zdravotný stav vyžaduje osobitnú starostlivosť výlučne pobytovou formou, a 10 profesionálnych rodín. Starostlivosť poskytujeme deťom/mladým dospelým vo veku od 0 do 25 rokov veku, ktorí sú v detskom domove umiestnení na základe rozhodnutia súdu (neodkladné opatrenie, rozhodnutie o nariadení ústavnej starostlivosti) alebo na základe dohody o poskytovaní starostlivosti aj po 18. roku veku za úhradu. Kapacita detského domova je 96 detí.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Róbert Gottlieb
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľ DeD Martin
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	86,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	87
z toho počet vedúcich zamestnancov	3 + riaditeľ

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	39 450,08 €

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. 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. 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 reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Detský domov Martin získal majetok Delimitačným protokolom z odovzdania a prevzatia čiastočného technického zhodnotenia nehnuteľného majetku štátu v súvislosti s realizáciou projektu „Stavebné úpravy objektu Detský domov Martin“ v sume 96 836,13 €.

Delimitačný protokol odovzdalo Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny.

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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

Detský domov Martin nevytvára zásoby vlastnou činnosťou.

h) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

i) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) časové rozlíšenie na strane aktív

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

l) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Detský domov Martin v rámci svojej hlavnej činnosti nevytváral rezervy v roku 2016.

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:
1	4-8
2	4-15
3	6-10
4	12-18
5	20-50
6	20-100

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

V účtovnom mesiaci 11/2016 bol vykonaný spätný prepočet odpisov od 1.1.2008 za majetok evidovaný na účte 021 Budovy, stavby, ktorý bol odpisovaný v období 2008 až 2012 podľa odpisových sadzieb určených pre daňové účely. Týmto sa zabezpečilo odpisovanie dlhodobého majetku evidovaného na účte 021 od 1.1.2008 podľa jeho životnosti. Prepočet sa vykonal zo zostatkovej ceny majetku k 1.1.2008, pričom sa akceptovalo aj prípadné technické zhodnotenie predmetného majetku v ďalšom období. Rozdiel oprávok, vypočítaný podľa pôvodného a nového odpisového plánu odzrkadľujúceho jeho ekonomickú životnosť, za obdobie r. 2008 až 2015 sa prejavil s nasledovným výsledným dopadom :

Prípád zníženia oprávok – označený pohyb „Prírastok – opravy VH minulých rokov“ voči účtu 081 na strane Dal účtu 428 súvzťazne s účtom 081 a zároveň na strane MD účtu 428 súvzťazne s účtom zdrojov krytia prepočítaného majetku (účet 353, 384) v sume 6 612 €). Podľa tabuľky č.15 hárku 4 Súboru Konsolidačný balík.

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 nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. 7/2007.

Detský domov Martin netvoril opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

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.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budovy	Allianz-Slovenská poisťovňa	Poškodenie, alebo zničenie živelnou udalosťou	74,87	800 000€
Stroje, prístroje, zariadenia	Allianz-Slovenská poisťovňa	Poškodenie, alebo zničenie strojov a strojových zariadení	21,89	300 000€

Peniaze, cennosti, ceniny	Allianz-Slovenská poisťovňa	Poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou	59,36	1000€
Zodpovednosť za škodu osôb	Allianz-Slovenská poisťovňa	Poistenie zodpovednosti za škodu právnických osôb	191,20	33 333€
Spolu	x	x	347,32	1 134 333€

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 detí, potraviny, PHM	34	32 766,96	0	0	0	0	0	0	27 462,02	27 462,02
Spolu	x	32 766,96	0	0	0	0	0	0	27 462,02	27 462,02

Detský domov Martin netvoril opravné položky k zásobám.

Detský domov Martin nemá poistenie zásob.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
A	1	2	3
316 Pohľadávky z nedaň. rozp. príjmov	66	291 634,22	Nezaplatené úhrady od rodičov detí v DeD.
Spolu	x	291 634,22	x

Vzhľadom na veľký pohyb detí v Detskom domove Martin v nadväznosti na Zákon č. 36/2005 o rodine, § 61, povinnosť plniť si svoju vyživovaciu povinnosť v minimálnom rozsahu vo výške 30% zo sumy životného minima na nezaopatrené, neplnoleté dieťa, narastá nám počet, ako aj objem pohľadávok na úhradách. Dlžníci úhrad žijú vo veľkej miere v zlých sociálnych podmienkach, a preto si svoju vyživovaciu povinnosť v mnohých prípadoch neplnia, respektíve si plnia len jej malú časť. Pohľadávky sa vymáhajú výzvou na zaplatenie, exekučným konaním, prípadne žiadosťou o zrážky zo mzdy odsúdeného.

b) Opravné položky k pohľadávkam (tabuľka č. 3)

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 (391) Pohľadávky z nedaň. rozpočtových príjmov	66	212 886,01	39 035,76	2 536,03	8 808,13	240 577,61	Zníženie pohľadávky z dôvodu uhradenia úhrad a trvalého upustenia
Spolu	x	212 886,01	39 035,76	2 536,03	8 808,13	240 577,61	

V Detskom domove Martin opravné položky k pohľadávkam z úhrad tvorí komisia určená riaditeľom DeD. Od 1.1.2015 sa na základe pokynu p. Mgr. Lenky Kusalíkovej, riaditeľky Sekcie ekonomiky Ústredia PSVaR listom číslo: 2015/196314, č. sp.: 2015/22941 zo dňa 14.12.2014 vytvárali opravné položky k pohľadávkam podľa nasledovných kritérií :

Pri pohľadávke po dobe splatnosti menej ako 12 mesiacov vo výške 0 %

Pri pohľadávke po dobe splatnosti od 12 do 36 mesiacov vo výške 70 %

Pri pohľadávke po dobe splatnosti viac ako 36 mesiacov vo výške 100 %

Opravné položky sa vytvárajú u pohľadávok, o ktorých rozhodne komisia, že existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávky. Opravné položky sa v priebehu roka rozpustia po zaplatení pohľadávky rodičom.

Tvorba opravných položiek sa účtuje na ťarchu účtu 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 391 – Ostatné opravné položky

Rozpustenie opravných položiek sa účtuje v prospech účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a na ťarchu účtu 391 – Ostatné položky k pohľadávkam.

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

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 4 tabuľkovej časti poznámok.

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12.2016 bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. 2015 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
---	--	---

Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov

Pohľadávky po lehote splatnosti	291 634,22	272 478,18
--	------------	------------

Spolu (súčet r. 048 a 060 súvahy)	291 634,22	272 478,18
--	------------	------------

Pohľadávky v Detskom domove Martin predstavujú dlžné úhrady od rodičov na deti umiestnené v detskom domove, ktorí neplatia z dôvodu svojej zlej sociálnej situácie, prípadne zaplatia len malú časť. Všetky pohľadávky sú po dobe splatnosti a to :

v lehote po dobe splatnosti od 1 do 365 dní v celkovej výške 33 161,10 €

v lehote po dobe splatnosti od 12 mesiacov do 24 mesiacov v celkovej výške 31 848,45 €

v lehote po dobe splatnosti od 24 mesiacov do 36 mesiacov v celkovej výške 31 896,79 €

v lehote po dobe splatnosti od 36 mesiacov a viac v celkovej výške 194 727,88 €

Pohľadávky sa vymáhajú výzvou na zaplatenie, exekučným konaním, prípadne žiadosťou o zrážky zo mzdy odsúdeného.

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
221701 SF	88	893,32	8 847,97	8 352,67	1 388,62
221702 Depozit	88	93 212,67	126 572,29	111 771,08	108 013,88
221703 DaG	88	2 345,95	850,00	1 116,19	2 079,76
Spolu	x	96 451,94	136 270,26	121 239,94	111 482,26

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
381 Náklady budúcich období	111	582,63	1 000,06	582,63	1 000,06	NBO-prenájom kys.fliaš, odborná literatúra, PZP
Spolu	x	582,63	1 000,06	582,63	1 000,06	x

381102 NBO nájomné – prenájom kyslíkových fliaš na rok 2017

381106 NBO predplatné – odborná literatúra na rok 2017

381107 NBO predplatné – PZP Volkswagen UP na rok 2017

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie (tabuľka č. 5)

Výsledok hospodárenia, účet 431:

Zostatok k 31.12.2015: - 19 146,22

Prírastky - VH bežného roka: - 10 355,31

Úbytky: 0

Presuny - VH bežného obdobia do VH minulých rokov: 19 146,22

Zostatok k 31.12.2016: - 10 355,31

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, účet 428:

Zostatok k 31.12.2015: 51 010,93

Prírastky- opravy VH minulých rokov: 6 612,00

Úbytky – opravy VH minulých rokov: 6 612,00

Presuny - VH bežného obdobia do VH minulých rokov: - 19 146,22
Zostatok k 31.12.2016: 31 864,71

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 6 612 €, ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428.

B) Závazky

1. Rezervy

Detský domov Martin v roku 2016 neúčtoval o zákonných rezervách.

2. Závazky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 8)

Závazky v lehote splatnosti: zostatok 2015 zostatok 2016

Závazky do jedného roka:	96 151,96	115 448,76
Závazky od jedného roka:	893,32	1 388,62
Spolu:	97 045,28	116 837,38

Detský domov Martin má záväzky zo sociálneho fondu, voči dodávateľom, zamestnancom za mzdy, odvody do poisťovní. Tieto záväzky budú vyrovnané v roku 2017.

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riado k súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho o účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného o obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
384 Výnosy budúcich období	182	34 360,60	7 770,40	4 764,00	37 367,00	Odpis majetku, zúčtovanie výnosov, príjem na účet DaG
Spolu	x	34 360,60	7 770,40	4 764,00	37 367,00	x

Detský domov Martin účtuje do výnosov budúcich období na účte 384 102 odpisy, zaradenie majetku a na účte 384 104 príjem finančných prostriedkov na účet DaG a zúčtovanie výnosov.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384 102
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	33 469,04
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Prijatý kapitálový transfer	0
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	0
Prevod správy majetku - prijatie (auto Volkswagen UP)	6 920,40
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	0
Iné zvýšenie	0
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	

Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	3 901,00
Prevod správy majetku - odovzdanie	0
Iné zníženie – vyradenie neodpísaného auta predajom	719,00
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	35 769,44

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby z predaja služieb	602 tržby za stravu	6 927,67
Tržby z predaja DHM	641 tržby z predaja DHM (predaj auta)	150,00
Tržby z predaja materiálu	642 tržby z predaja materiálu (predané PHM s predaným autom)	45,65
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 predpis úhrad, zúčtovanie mimorozpočtových výdavkov	49 568,11
Zúčt. ost. oprav. pol. z prev. činnosti	658 rozpúšťanie OP	11 344,16
Výnosy z bežných transferov zo ŠR	681 zúčtovanie výnosov	1 421 859,72
Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	682 zúčtovanie výnosov	20 255,66
Výnosy z bež. transferov mimo VS	687 zúčtovanie bežného transferu	1 116,19
Výnosy z kapit. transferov mimo VS	688 zúčtovanie kapitálového výnosu	4 634,00
Spolu	x	1 515 901,16

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	50 spotrebované nákupy	210 645,14
Služby	51 služby	33 100,09
Osobné náklady	52 osobné náklady	1 117 987,26
Dane a poplatky	53 dane a poplatky	12 661,23
Ostatné nákl. na prevádzkovú činnosť	54 náklady na prevádzku	73 934,73
Odpisy, rezervy a oprav. položky	55 odpisy, opravné položky	63 206,42
Finančné náklady	56 ostatné finančné náklady	612,06
Náklady na transfery a náklady z odvodu	58 náklady z odvodu príjmov	14 109,54
Spolu	x	1 526 256,47

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 Majetok prijatý do úschovy Odpísané pohľadávky Iné	9 222,45	751404
Spolu	0	

Detský domov Martin nemá prenajatý ani uschovaný majetok.

Čl. VII

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 (tabuľka č. 12)

Kategória 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
220	Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	21 413,00	9 398,00	16 968,85	18 212,63
230	Kapitálové príjmy	0,00	150,00	150,00	0,00
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	4 411,00	4 410,06	8 013,80
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	0,00	1 116,19	4 006,87
x	x	21 413,00	13 959,00	22 645,10	30 233,30

b) Výdavky rozpočtu (tabuľka č. 13)

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
610	Mzdy, platy	652 583,00	800 930,00	800 930,00	726 729,00

620	Poistné a príspevok do poisťovní	228 078,00	290 101,26	290 101,26	263 879,81
630	Tovary a služby	252 956,00	273 354,62	281 139,89	306 738,76
640	Bežné transfery	59 657,00	56 502,12	56 502,12	56 922,18
710	Obstaranie kapitálových aktív	0	5 500,00	5 499,79	2 888,00
Spolu	x	1 193 274,00	1 426 388,00	1 434 173,06	1 357 157,75

c) Finančné operácie (tabuľka č. 14)

Finančné operácie príjmové	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Zostatok prostriedkov finančných aktív	0,00	97 466,74
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci		
Splátky poskytnutých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí		
Príjmy z predaja majetkových účastí		
Ostatné príjmy		
Spolu	0,00	97 466,74

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

**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.