

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|--|--|
| Názov účtovnej jednotky | Detský domov |
| Sídlo účtovnej jednotky | Kalvárska 35, 034 01 Ružomberok |
| Identifikačné číslo (IČO) | 30227283 |
| Dátum zriadenia | 23.05.1996 |
| Spôsob zriadenia | Zriaďovacia listina |
| Názov zriaďovateľa | Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny |
| Sídlo zriaďovateľa | ul. Špitálska 8, 812 68 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 Ružomberok je štátna rozpočtová organizácia zriadená Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava, podľa Zriaďovacej listiny č.965/1996-OR zo dňa 23.5.1996 a v znení jej neskorších dodatkov č.1-7.

Predmetom základnej činnosti detského domova je vykonávanie sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately v zmysle zákona č.305/2005 Z.z.

Starostlivosť poskytujeme deťom / mladým dospelým vo veku od 0 do 25 rokov veku, ktorí sú v detskom domove umiestnení na základe rozhodnutia súdu (predbežné opatrenie, rozhodnutie o nariadení ústavnej starostlivosti) alebo na základe dohody o poskytovaní starostlivosti po 18 roku veku za úhradu.

Kapacita detského domova je 70 detí. K 31.12.2016 bolo v Detskom domove Ružomberok umiestnených 65 detí, z toho 51 detí v šiestich samostatných skupinách a 14 detí v šiestich profesionálnych rodinách.

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

| | |
|---|----------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) | Ing. Štefan Likavčan |
| Funkcia štatutárneho zástupcu | Riaditeľ DeD |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 49,40 |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 49 |
| z toho počet vedúcich zamestnancov | 3 |

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 | 31 441,59 € |

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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 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.

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

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa netvorili ostatné rezervy. Rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia neboli k 31. 12. 2016 zúčtované z dôvodu, že v zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie 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., už organizácie v pôsobnosti kapitoly MPSVR SR v rámci svojej hlavnej činnosti nevytvárajú.

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:

| Názov dlhodobého majetku | Odpisová skupina | Počet rokov odpisovania | Ročná odpisová sadzba |
|--------------------------|------------------|-------------------------|-----------------------|
| Budovy | 4 | 50 | 1/50 |
| Osobné mot. vozidlá | 1 | 8 | 1/8 |
| Stroje, prístř., zariad. | 2 | 10 | 1/10 |

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) Prípád 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 v sume 59 147,12 €.

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 listu – Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2016, č.z.2016/181572, č.sp.UPS/US1/SE/BEZ/2016/19530 zo dňa 27.12.2016 vo výške:

- 70 % zo zostatku pohľadávky, ktorej splatnosť bola viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov
- 100 % zo zostatku pohľadávky, ktorej splatnosť bola viac ako 36 mesiacov

Detský domov Ružomberok netvoril v roku 2016 opravnú položku 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.

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

| Druh dlhodobého majetku | Spôsob poistenia | | | Výška poistenia |
|---|---------------------|---|--------------------------|---|
| | názov poisťovne | druh rizík | suma ročného poistného | |
| budovy | Komunálna poisťovňa | Poškodenie alebo zničenie živelnou udalosťou alebo poškodenia a zničenia vodou z vodovod.zariadení | 649,52 € | 1 020 813,60 € |
| Osobné motorové vozidlá a príviesny vozík | Kooperatíva Trenčín | Poistenie za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla: - s následkom smrti - škoda na majetku Havarijné poistenie | 299,60 € 780,26 € | 5 000 000,00 € 1 000 000,00 € 96 507,33 € |
| Spolu | x | x | 1 729,38 € | 7 117 320,90 € |

Detský domov Ružomberok netvoril opravné položky k dlhodobému majetku.

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 – potraviny PHL v nádržiach | 034 | 865,18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 082,56 | 1 082,56 |
| Spolu | x | 865,18 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 082,56 | 1 082,56 |

Detský domov Ružomberok netvoril opravné položky k zásobám.

Spôsob a výška poistenia zásob

| Druh zásob | Spôsob poistenia | | | Výška poistenia |
|--------------|------------------|------------|------------------------|-----------------|
| | názov poisťovne | druh rizík | suma ročného poistného | |
| | | - | 0 | 0 |
| Spolu | x | x | | |

Detský domov Ružomberok 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 rozpoč.prijmov | 066 | 167 580,80 | Nezaplatené úhrady z výživného od rodičov |
| | 066 | 44,29 | Preplatok za elektrinu rok 2016 |
| Spolu | x | 167 625,09 | x |

V zmysle zákona o rodine č.36/2005 sú rodičia povinní plniť si svoju vyživovaciu povinnosť v minimálnom rozsahu 30 % zo sumy životného minima na nezaopatrené dieťa. Nakoľko väčšina rodičov je sociálne odkázaná a žije v zlých sociálnych podmienkach, vyživovaciu povinnosť si neplnia alebo plnia len čiastočne, počet a objem pohľadávok narastá.

Na niektorých dlžníkov boli podané trestné oznámenia, na základe ktorých začali rodičia pohľadávky splácať v rámci svojich možností, boli zaslané výzvy na uhradenie pohľadávok.

b) Opravné položky k pohľadávkam

| Pohľadávka – číslo a názov účtu | Riadok súvahy | Hodnota opravnej položky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Tvorba opravnej položky | Zníženie opravnej položky | Zrušenie opravnej položky | Hodnota opravnej položky k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k pohľadávkam |
|-----------------------------------|---------------|--|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 391 Opravné položky k pohľadávkam | 066 | 134 013,83 | 30 907,66 | 3 431,47 | 36 457,49 | 125 032,53 | 0 |
| Spolu | x | 134 013,83 | 30 907,66 | 3 431,47 | 36 457,49 | 125 032,53 | 0 |

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

V decembri 2016 Detský domov Ružomberok vytvoril opravné položky k pohľadávkam v zmysle postupu pri tvorbe opravných položiek – Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2016, č.z. 2016/181572, č.sp.UPS/US1/SE/BEZ/2016/19530 zo dňa 27.12.2016 vo výške:

- 70 % zo zostatku pohľadávky, ktorej splatnosť bola viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov
- 100 % zo zostatku pohľadávky, ktorej splatnosť bola viac ako 36 mesiacov.

V decembri 2016 Detský domov Ružomberok zrušil opravné položky z dôvodu postúpenia pohľadávok na Slovenskú konsolidačnú a.s. Bratislava

Tvorba opravných položiek sa účtuje na ľarchu 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 ľarchu 391 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam.

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.

Celková výška pohľadávok k 31.12.2016 je 167 625,09 €, z toho pohľadávky:

- v lehote splatnosti vo výške 44,29 €
- po lehote splatnosti vo výške 167 580,80 €, z toho:
 - po lehote splatnosti od 1 do 365 dní (do 12 mesiacov) 27 232,48 €
 - po lehote splatnosti od 12 do 24 mesiacov 22 334,62 €
 - po lehote splatnosti od 24 do 36 mesiacov 28 468,03 €
 - po lehote splatnosti od 36 mesiacov, t.j. viac ako 3 roky 89 545,67 €
- sú to nezaplatené úhrady z výživného od rodičov, ktorí neplatia z dôvodu svojej zlej sociálnej a finančnej situácie, prípadne zaplatia len malú časť, tým počet a objem pohľadávok neustále narastá.

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 – účet sociálneho fondu | 088 | 1 649,37 | 6 005,05 | 6 618,34 | 1 036,08 |
| 221702 – depozitný účet | 088 | 52 455,46 | 69 793,48 | 62 371,28 | 59 877,66 |
| 221703 – dary a granty | 088 | 7 519,91 | 12 693,34 | 12 457,89 | 7 755,36 |
| 213102 - ceny | 087 | 7,20 | 0,00 | 7,20 | 0,00 |
| Spolu | x | 61 631,94 | 88 491,87 | 81 454,71 | 68 669,10 |

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 | 1 393,87 | 2 018,18 | 1 393,87 | 2 018,18 | NBO – internet.pripojenie, odb.literatúra, poisťné |
| Spolu | x | 1 393,87 | 2 018,18 | 1 393,87 | 2 018,18 | x |

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období podľa jednotlivých účtov:

- 381105 – ostatné – internetové pripojenie 98,70 €
- 381106 – predplatné - odborná literatúra 863,21 €
- 381107 – predplatné poisťné – motorové vozidlá, nehnuteľnosti 1 056,27 €

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 | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Presuny | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|---|--|------------|-----------|------------|---|
| a | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov | 21 938,06 | 59 147,12 | 59 147,12 | -21 342,73 | 595,33 |
| Výsledok hospodárenia | - 21 342,73 | - 1 124,03 | 0 | 21 342,73 | - 1 124,03 |

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 59 147,12 €, ako úbytok a zároveň prírastok účtu 428.

B) Záväzky

1. Rezervy

Detský domov Ružomberok netvoril v roku 2016 krátkodobú rezervu na mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia.

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.

Detský domov Ružomberok vykazuje k 31.12.2016 záväzky vo výške 64 543,18 €, z toho:

- so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane 63 507,10 €

| | |
|--|-------------|
| - účet 321 – dodávatelia | 17,64 € |
| - účet 326 - nevyfakturované dodávky | 3 611,80 € |
| - účet 331 - mzdy zamestnancov za 12/2016 | 33 007,04 € |
| - účet 336 - zúčt.s orgánmi soc.a zdrav.poistenia | 22 084,99 € |
| - účet 342 - ostatné priame dane | 4 368,63 € |
| - účet 379 - iné záväzky-sirotské dôchodky detí a ošetrovné prijaté na depozit | 417,00 € |

Tieto záväzky budú vysporiadané v januári 2017.

- so zostatkovou dobou splatnosti do piatich rokov vrátane 1 036,08 €

| | |
|--|------------|
| - účet 472 – záväzky zo sociálneho fondu | 1 036,08 € |
|--|------------|

Čerpanie sociálneho fondu bude realizované priebežne v roku 2017.

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 |
| 384 Výnosy bud.období | 182 | 11 973,86 | 12 693,34 | 13 791,90 | 10 875,30 | |
| Spolu | x | 11 973,86 | 12 693,34 | 13 791,90 | 10 875,30 | x |

Detský domov Ružomberok účtuje na účte 384102 odpisy majetku – zostatok k 31.12.2016 vo výške 3 119,94 € a na účte 384104 príjem a čerpanie finančných prostriedkov na účte dary a granty – zostatok k 31.12.2016 vo výške 7 755,36 €.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

| Názov položky | Výnosy budúcich období |
|--|------------------------|
| a | 384 |
| Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | 4 453,95 |
| Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho: | 0 |
| Prijatý kapitálový transfer | 0 |
| Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu | 0 |
| Prevod správy majetku - prijatie | 0 |
| Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne | 0 |
| Iné zvýšenie | 0 |
| Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho: | 1 334,01 |
| Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku | 1 334,01 |
| Prevod správy majetku - odovzdanie | 0 |
| Iné zníženie | 0 |
| Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia | 3 119,94 |

ČI. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

| Druh výnosov | Popis (číslo účtu a názov) | Suma v € |
|---|--|-----------------------|
| Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok | 0,87 € |
| | 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 43 948,40 € |
| Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti | 658 – zúčtovanie ostatných opravných položiek | 39 888,96 € |
| Výnosy z transferov | 681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR | 950 182,28 € |
| | 682 – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR | 10 281,27 € |
| | 687 – výnosy z bež. transferov od ost. subj. mimo VS | 12 457,89 € |
| | 688 – výnosy z bež. transferov od ost. subj. mimo VS | 1 334,01 € |
| Spolu | x | 1 058 093,68 € |

| Rozpočtový program | Suma v € |
|---------------------|---------------------|
| 07C0502 | 1 058 093,68 |
| Spolu výnosy | 1 058 093,68 |

2. Náklady

| Druh nákladov | Popis (číslo účtu a názov) | Suma v € |
|---|--|---------------------|
| Spotrebované nákupy | 501 – spotreba materiálu | 70 909,80 |
| | 502 – spotreba energie | 29 260,15 |
| Služby | 511 – opravy a udržovanie | 29 371,27 |
| | 512 – cestovné | 2 882,01 |
| | 513 – náklady na reprezentáciu | 100,00 |
| | 518 – ostatné služby | 37 705,51 |
| Osobné náklady | 521 – mzdové náklady | 497 217,00 |
| | 524 – zákonné sociálne poistenie | 172 402,33 |
| | 525 – ostatné sociálne poistenie | 7 334,26 |
| | 527 – zákonné sociálne náklady | 29 162,92 |
| | 528 – ostatné sociálne náklady | 575,00 |
| Dane a poplatky | 538 – ostatné dane a poplatky | 2 295,48 |
| Odpis pohľadávky | 546 – odpis pohľadávky pri prevode správy (postúpené pohľadávky) | 36 991,42 |
| Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 82 493,05 |
| Odpisy, rezervy a opravné položky | 551 – odpisy HM a NM | 11 615,28 |
| | 558 – tvorba ostat. oprav. položiek z prevádzk. činnosti | 30 907,66 |
| Finančné náklady | 568 – ostatné finančné náklady | 2 058,65 |
| Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 588 – náklady z odvodu príjmu | 20 100,74 |
| | 589 – náklady z budúceho odvodu príjmov | - 4 164,82 |
| Spolu | x | 1 059 217,71 |

| Rozpočtový program | Suma v € |
|---------------------|---------------------|
| 07C0502 | 1 059 217,71 |
| Spolu výnosy | 1 059 217,71 |

ČI. 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 | 171 660,29 | 751101 |
| Pohľadávky postúpené na SK a.s. | 36 991,42 | 751109 |
| Vypožičaný majetok | 3 332,56 | 751111 |
| Spolu | 211 984,27 | |

Účet 751101 – prenajatý majetok **171 660,29 €**

- prenajatý majetok na základe nájomnej zmluvy zo dňa 31.12.2003
v správe Detského domova Ružomberok

- budova 162 406,19 €

- ihrisko 9 254,10 €

Účet 751109 – pohľadávky postúpené na SK a.a. **36 991,42 €**

Účet 751111 – vypožičaný majetok **3 332,56 €**

- vypožičaný majetok na základe Zmluvy o výpožičke č.271 302 3001,
zo dňa 20.1.2012 za účelom realizácie projektu NPXXIV-2

Zvýšenie zamestnanosti profesionálnych rodičov 2 835,00 €
(notebook 5 ks x 568,- €)

- vypožičaný majetok na základe Zmluvy o výpožičke č.271 302 3001,
zo dňa 20.1.2012 za účelom realizácie projektu NPXXIV-2

Zvýšenie zamestnanosti profesionálnych rodičov, resp.na vzdelávanie
zamestnancov detských domovov

1 ks videokamera SONY DCR-SX53 497,56 €

ČI. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – nevyskytuje sa

Účtovná jednotka nedisponuje inými aktívami a inými pasívami, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke za rok 2016.

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.

Podrobnejšie informácie o významných príjmoch bežného a kapitálového rozpočtu

| 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 – výživné od rodičov | 15 651,00 | 6 444,64 | 6 961,52 | 10 435,53 |
| 111 | 292 | Ostatné príjmy | 0 | 1 883,36 | 1 883,36 | 129,09 |
| 72a | 310 | Tuzemské bežné granty a transfery | 0 | 0 | 12 457,89 | 12 904,02 |
| 72e | 292 | Nedaňové príjmy | 0 | 0 | 0,00 | 1 036,99 |
| 72h | 312 | Transfery v rámci verejnej správy | 0 | 0 | 0,00 | 43,29 |
| Spolu | x | x | 15 651,00 | 8 328,00 | 21 302,77 | 24 548,92 |

Hlavný príjem Detského domova Ružomberok tvoria úhrady z výživného platené rodičmi na základe súdneho rozhodnutia.

Mimorozpočtový príjem tvorí príjem podľa § 23, zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy.

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 | 610 | Mzdy,platy,služ.příjmy | 402 446,00 | 493 486,00 | 493 486,00 | 445 511,00 |
| 07C0502 | 111 | 620 | Poistné a príspevok do poisťovní | 140 655,00 | 179 736,59 | 179 736,59 | 162 000,98 |
| 07C0502 | 111 | 630 | Tovary a služby | 183 036,00 | 216 671,49 | 216 665,77 | 229 860,17 |
| 07C0502 | 111 | 640 | Bežné transfery | 46 482,00 | 60 293,92 | 60 293,92 | 46 528,82 |
| 07C0502 | 111 | 710 | Obstaranie kapit.aktív | 0 | 0 | 0 | 4 186,80 |
| 07C0502 | 72a | 600 | Bežné výdavky | 0 | 0 | 12 457,89 | 12 904,02 |
| 07C0502 | 72e | 600 | Bežné výdavky | 0 | 0 | 0 | 1 036,99 |
| 07C0502 | 72h | 600 | Bežné výdavky | 0 | 0 | 0 | 43,59 |
| Spolu | x | x | x | 772 619,00 | 950 188,00 | 962 640,17 | 902 072,07 |

Najvýznamnejšie čerpanie výdavkov na kategórii 630 – tovary a služby :

- energie
- vodné a stočné
- všeobecný materiál – ošatenie, obuv, čistiace a hygienické potreby, športový materiál
- knihy, časopisy – školské potreby a odborná literatúra
- potraviny
- nákup pohonných hmôt
- oprava a údržba osobných motorových vozidiel
- všeobecné služby–kontrola a revízia hasiacich prístrojov, kotolne, plnenie povinností bezp.technika
- náhrady – pobyt v diagnostickom centre a liečebno-výchovnom zariadení, školy v prírode, vstupné prehliadky zamestnancov, rekreácie detí
- cestovné náhrady – ubytovanie v internátoch, strava v základných a materských školách, v internátoch, cestovné lístky detí
- stravovanie zamestnancov

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.

| Finančné operácie príjmové | Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia | Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--|---|--|
| a | 1 | 2 |
| Zostatok prostriedkov finančných aktív | 0,00 | 48 578,97 |
| 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 | 48 578,97 |

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.