

I. Základné informácie o účtovnej jednotke

1. Názov organizácie: DETSKÝ SMIECH n.o.
Sídlo organizácie: Nová 682, 034 81 Lisková
Miesto poskytovania sociálnej služby: I. Houdeka 1046/1, 034 01 Ružomberok
IČO: 36149713
Právna forma: nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby
Organizácia bola registrovaná dňa: 28.5.1999 (KÚ v Žiline pod č. OVVS/NO-3/99)
Povinnosť auditu: áno

2. Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

ŠTATUTÁRNY ORGÁN: Mgr. Pavol Martinka, riaditeľ n.o.

SPRÁVNA RADA

Predseda: Eva Martinková
Členovia: JUDr. Libuša Augustínová
MUDr. Emília Martinková

DOZORNÁ RADA

Predseda: Mgr. Lucia Hadová
Členovia: Ing. Júlia Sarová
Mgr. Lívia Mastišová

3. Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená:

Nezisková organizácia prevádzkuje detský domov - zariadenie sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately, ktoré zabezpečuje výchovu, materiálnu a sociálnu starostlivosť o deti a mládež, nad ktorými bola nariadená ústavná starostlivosť v súlade s platnou legislatívou.

4. Počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:	10	10
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou		
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒

áno

☐

nie

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

- a) Organizácia v danom roku nenakupovala a ani neprijala ako dar žiadny dlhodobý nehmotný majetok. Organizácia takýto majetok nevytvárala ani vlastnou činnosťou, ani nevlastní žiadne finančné investície. Zakúpený dlhodobý hmotný majetok organizácia oceňovala obstarávacou cenou.
- b) Organizácia nakupovala zásoby - potraviny potrebné pre zabezpečenie stravovania detí DeD. Oceňované boli obstarávacou cenou. Účtovanie zásob (potravín) sa uskutočňovalo na základe príjmiem a výdajok, spôsob A.
- c) Ostatné položky majetku a záväzkov (pohľadávky, prechodné účty, záväzky, peňažné prostriedky a ceniny) organizácia oceňovala nominálnymi hodnotami.

3. Prepočet údajov v cudzích menách na euro

Počas účtovného obdobia organizácia nemala taký majetok a také záväzky, ktoré by boli vyjadrené v cudzej mene. Prepočet majetku a záväzkov na euro nebolo preto potrebné vykonať ani k 31.12.2017.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Dopravný prostriedok – RENAULT MEGANE	4		rovnomerná

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Stav a pohyb dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie

Na začiatku účtovného obdobia organizácia vlastnila dlhodobý hmotný majetok, ktorý evidovala na účte dlhodobého hmotného majetku - dopravné prostriedky v obstarávacej cene 25 116,20 EUR. V roku 2017 organizácia zakúpila dlhodobý hmotný majetok – dopravný prostriedok RENAULT MEGANE v obstarávacej cene 13 610,00 EUR a predajom vyradila z majetku FIAT LINEA v obstarávacej cene 12 016,20 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok organizácia odpisuje na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov. Dlhodobý hmotný majetok zakúpený v roku 2008 bol zaradený do odpisovej skupiny č.1-27. Spôsob odpisovania - rovnomerný. Doba odpisovania - 4 roky, pričom rok 2012 bol posledným rokom odpisovania uvedeného majetku. Tento majetok bol v roku 2017 vyradený z majetku predajom.

Dlhodobý hmotný majetok zakúpený v roku 2012 bol zaradený do odpisovej skupiny č.1-27. Spôsob odpisovania - rovnomerný. Doba odpisovania - 4 roky, pričom rok 2016 bol posledným rokom odpisovania uvedeného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok zakúpený v roku 2017 bol zaradený do odpisovej skupiny č.1-27. Spôsob odpisovania - rovnomerný. Doba odpisovania - 4 roky, čiže rok 2021 bude posledným rokom odpisovania uvedeného majetku.

	Pozemky	Umel. diela a zbierky	Stavby	Samost. hnutel'. vecí a súbory hnutel'. vecí	Dopr. prostr.	Pestovat. celky trvalých porastov	Zákl. stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný DHM	Obstar. DHM	Poskyt. predl. na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					25 116,20						25 116,20
Prírastky					13 610,00						13 610,00
Úbytky					12 016,20						12 016,20
Presuny											
Stav na konci bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Oprávky											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					25 116,20						25 116,20
Prírastky					1 420,00						1 420,00
Úbytky					12 016,20						12 016,20
Stav na konci bežného účt.obdobia					14 520,00						14 520,00
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					0,00						0,00
Stav na konci bežného účt.obdobia					12 190,00						12 190,00

2. Stav a pohyb zásob

Organizácia v účt. období 2017 nakupovala zásoby - **potraviny** potrebné na zabezpečenie stravovania detí DeD.

Druh zásob	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Materiál - potraviny	395,90	4 882,06	4 611,01	666,95
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby				
Výrobky				
Zvieratá				
Tovar				
Poskytnutý preddavok na zásoby				
Zásoby spolu	395,90	4 882,06	4 611,01	666,95

3. Údaje o pohľadávkach

Organizácia k 31.12.2017 vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 768,66 EUR.

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Pohľadávky z obchodného styku					
Pohľadávky voči zamestnancom	130,95				20,01
Pohľadávky voči účastníkom združení					
Iné pohľadávky – dotácia CH.P.	1 366,45				748,65
Pohľadávky spolu	1 497,40				768,66

Ako pohľadávky voči zamestnancom je evidovaná pohľadávka z titulu poskytnutej zamestnaneckej stravy. Táto pohľadávka bude v priebehu mesiaca január 2018 vyrovnaná.

Dotácia od ÚPSVaR na chránené pracovisko bude určite poskytnutá v 1.Q 2018.

4. Údaje o finančnom majetku

K 31.12.2017 organizácia vykazuje finančný majetok spolu vo výške 38 692,59 EUR.

Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Pokladnica	667,42	8 659,33	8 326,42	1 000,33
Ceniny	1 176,90	4 581,00	4 022,10	1 735,80
Bežné bankové účty:				
Bankový účet - príspevky na prevádzku ÚPSVaR	1 409,78	180 239,87	178 242,07	3 407,58
Bankový účet - príspevky od sponzorov, výživné	39 307,06	40 481,23	47 404,77	32 383,52
Bankový účet sociálneho fondu	77,24	914,49	826,37	165,36
Spolu	42 638,40	234 875,92	238 821,73	38 692,59

Peniaze v hotovosti v plnej výške pozostávajú z príjmov finančných príspevkov od sponzorov, výživného, úhrad za starostlivosť.

Hodnota cenín pozostáva z poštových známok a zakúpených stravných lístkov.

5. Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období

K 31.12.2017 organizácia vykazuje náklady budúcich období vo výške 625,42 EUR.

Položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	625,42	284,30
Poistné náklady	552,30	198,57
Kancelárske potreby (zb.zák.)	58,80	58,80
Vodné, stočné	14,32	26,93

6. Opis a výška zmien vlastných zdrojov

Účtovná jednotka vykazuje tieto zdroje v čiastke 31 813,90 EUR.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	23 296,49	1 333,41			24 629,90
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	1 333,41	5 430,59			6 764,00
Spolu	24 629,90	6 764,00			31 393,90

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2016 vo výške 1 333,41 EUR bol na základe rozhodnutia správnej rady n.o. zaúčtovaný podľa § 6 ods. 4 postupov účtovania.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2017 vo výške 6 764,00 EUR bude po schválení správnou radou n.o. zaúčtovaný na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

7. Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	1 333,41
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

8. Opis a výška cudzích zdrojov

a) tvorba a použitie rezerv

K 31.12.2017 má organizácia vytvorené rezervy vo výške 1 625,03 EUR.

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účt. obdobia
Krátkodobé rezervy za nevyčerpanú dovolenku	1 750,40	1 392,03	1 750,40		1 392,03
Krátkodobá rezerva za audit účtovnej závierky	233,00	233,00	233,00		233,00
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu	1 983,40	1 625,03	1 983,40		1 625,03
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu	1 983,40	1 625,03	1 983,40		1 625,03

K 31.12.2017 boli na účet **323** zaúčtované mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancov vrátane poistného za rok 2017 a služby súvisiace s auditom účtovnej závierky za rok 2017. Krátkodobé rezervy budú použité v roku 2018.

b) položky na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 - Iné záväzky

K 31.12.2017 účtovná jednotka neeviduje na daných účtoch žiadne záväzky.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Účet 325 - Ostatné záväzky				
Účet 379 - Iné záväzky	688,00	601,44	1 289,44	0,00

c) záväzky

Účtovná jednotka nemá záväzky po lehote splatnosti, ani záväzky kryté záložným právom.

Organizácia k 31.12.2017 vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 10 174,30 EUR.

Na účte 341 je zaúčtovaná daň z príjmov za rok 2017 vo výške 420,00 EUR, ktorá vznikla na základe predaja osobného automobilu.

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky z obchodného styku	136,25	950,96
Záväzky voči zamestnancom	534,72	7 514,34
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	4 594,25	4 770,08
Daňové záväzky	1 501,50	1 123,65
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu	3 407,58	1 409,78
Krátkodobé záväzky spolu	10 174,30	15 768,81

d) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu

Dlhodobé záväzky k 31.12.2017 vo výške 239,86 EUR predstavujú výlučne záväzok zo sociálneho fondu.

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	162,44	180,17
Tvorba na ťarchu nákladov	903,79	786,27
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	826,37	804,00
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	239,86	162,44

Sociálny fond účtovná jednotka tvorila ako 1% povinný prídelen podľa § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 152/1994 Z.z.

e) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období

K 31.12.2017 organizácia nevykazuje žiadne výdavky budúcich období.

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		

9. Významné položky výnosov budúcich období

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2017 účet výnosov budúcich období vo výške 9 510,53 EUR.

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predch. účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
Dlhodobého majetku obstaraného z dotácie	0,00	9 000,00	937,50	8 062,50
Dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru				
Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
Dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku				
Účelový finančný príspevok	965,00	1 150,00	965,00	1 150,00
Podiel zaplatenej dane	627,27	298,03	627,27	298,03
Dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				
Spolu	1 592,27	10 448,03	2 529,77	9 510,53

Na účte 384 bol na začiatku účtovného obdobia zaúčtovaný zostatok nevyčerpaného finančného príspevku z roku 2016 vo výške 965,00 EUR. Tento zostatok bol v plnej výške použitý v priebehu roka 2017. Následne bol v roku 2017 zaúčtovaný účelový finančný príspevok vo výške 1 150,00 EUR na nákup materiálového vybavenia detského domova, ktorý bude v plnej výške použitý v nasledujúcom účtovnom období.

K 1.1.2017 bol zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane za r. 2016 vo výške 627,27 EUR. V roku 2017 prijala organizácia príspevok z podielu zaplatenej dane vo výške 298,03 EUR. Poskytnutý podiel zaplatenej dane organizácia použila na účel, ktorý je predmetom jej činnosti (poskytovanie sociálnych služieb - konkrétne na úhradu časti miezd a odvodov asistentov vychovávateľov) vo výške 627,27 EUR. Zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane vo výške 298,03 EUR bude spotrebovaný v nasledujúcom účtovnom období.

Organizácia prijala v roku 2017 dotáciu na kúpu osobného automobilu vo výške 9 000,- EUR. Osobný automobil bol v auguste 2017 nadobudnutý. Obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období, ktoré sa počas celej doby odpisovania dlhodobého majetku postupne zúčtovaním rozpúšťajú do výnosov bežného účtovného obdobia (v prospech účtu 691) v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním (účtovných) odpisov majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá od doby zaradenia tohto majetku do užívania, tzn. dotácie sa rozpúšťajú do výnosov vo výške v akej sa účtuje do nákladov odpis tohto majetku, čím sa zabezpečuje neutrálny (nulový) vplyv na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. V roku 2017 bol účet 384 rozpustený vo výške 937,50 EUR. Zostatok vo výške 8 062,50 EUR sa postupne zúčtuje v nasledujúcich rokoch.

IV. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

1. Prehľad výnosov

V rámci účtovnej triedy 6 bolo zaúčtovaných 194 218,57 EUR. Z toho:

Typ výrobkov, tovarov, služieb	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb - hodnota stravy zamestnancov	312,91	296,19
Aktivácia vnútroorganizačných služieb - strava detí v DeD	4 298,10	4 512,81
Úroky - prijaté úroky od banky	5,12	4,88
Zákonné poplatky – preplatok z RZZP	148,78	0,00
Iné ostatné výnosy – preplatená škoda na aute	0,00	31,33
Iné ostatné výnosy - výživné od rodičov	7 436,87	6 680,19
Tržby z predaja DHM	2 000,00	0,00
Prijaté príspevky od organizácií	965,00	926,43
Prijaté príspevky od fyzických osôb	100,00	220,00
Príspevky z podielu zaplatenej dane	627,27	1 351,88
Dotácie	178 324,52	160 008,35
Spolu	194 218,57	174 032,06

1.a Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie

V roku 2017 účtovná jednotka prijala príspevky z podielu zaplatenej dane v celkovej hodnote 298,03 EUR.

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predch. účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Účel, ktorý je predmetom jej činnosti - poskytovanie sociálnych služieb - úhrada časti miezd a odvodov asistentov vychovávateľov	0,00	627,27
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		298,03

1.b Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka prijala dotácie v celkovej hodnote 178 324,52 EUR.

Prehľad dotácií a grantov	Suma
Finančný príspevok na vykonanie rozhodnutí súdu v DeD	174 392,42
Finančný príspevok na úhradu prevádzkových nákladov CHP	2 994,60
Dotácia na nákup DHM	937,50
Spolu	178 324,52

2. Prehľad nákladov

V rámci účtovnej triedy 5 bolo zaúčtovaných 187 034,57 EUR. Z toho:

Náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu - potraviny, čistiace a hygienické potreby, učebné pomôcky, lieky, kanc. potreby, náhradné diely, drobný hmotný majetok, knihy, hračky, pohonné hmoty	8 792,48	9 538,20
Spotreba energie - el.energia, voda	3 866,18	4 426,05
Opravy a udržiavanie	411,12	954,50
Cestovné - cestovné náhrady zamestnancov	0,00	21,48
Ostatné služby - nájomné zariadenia, stravovanie a ubytovanie detí, cestovné detí, poštovné, stočné, telefón, audit, tábor	21 992,76	21 124,61
Mzdové náklady - hrubé mzdy zamestnancov a DoVP	103 676,98	90 583,74
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie - náklady zo záväzku voči Sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam	34 241,12	30 882,70
Zákonné sociálne náklady - tvorba sociálneho fondu, príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancov, náhrada príjmu pri PN	3 208,41	2 683,57
Ostatné dane a poplatky - notárske, lekárske poplatky	281,90	769,78
Ostatné pokuty a penále	61,71	
Iné ostatné náklady - vreckové detí, vecné dary, bielizeň a obuv detí, poistné náklady, poplatky banke, výdavky PR	8 177,71	7 725,62
Odpisy dlhodobého majetku	1 420,00	2 180,00
Poskytnuté príspevky fyzickým osobám - príspevky na osamostatnenie mladým dospelým	904,20	1 808,40
Spolu	187 034,57	172 698,65

2.a Náklady vynaložené v súvislosti s auditom účtovnej závierky

Jednotlivé druhy nákladov za:	Suma
overenie účtovnej závierky	233,00
uistiťovacie audítorské služby okrem overenia účtovnej závierky	
súvisiace audítorské služby	
daňové poradenstvo	
ostatné neaudítorské služby	
Spolu	233,00

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Organizácia na podsúvahových účtoch účtuje o drobnom hmotnom majetku po jeho uvedení do používania. Drobný hmotný majetok je hneď po obstaraní uvedený do používania a účtuje sa na účte 501 - Spotreba materiálu. Súčasne sa o drobnom hmotnom majetku účtuje aj na podsúvahových účtoch.

Organizácia k 31.12.2017 vykazuje na podsúvahových účtoch drobný hmotný majetok vo výške 20 624,24 EUR.

Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
20 061,09	1 369,11	805,96	20 624,24
Drobný hmotný majetok k 31.12.2017			20 624,24