

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov Prešov
Sídlo účtovnej jednotky	Požiarnická 3
Identifikačné číslo (IČO)	00 610 607
Dátum zriadenia	01.07.1991
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 812 67 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Detský domov Prešov na základe Zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Vyhlášky MPSVaR SR č. 643/2008 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia Zákona č. 305/2005 Z.z. poskytuje komplexnú výchovno- zdravotnú starostlivosť deťom nahrádzajúce prirodzené rodinné prostredie.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Dana Krištofová
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	105,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	105
z toho počet vedúcich zamestnancov	4

Schválená organizačná štruktúra zamestnancov: 106

z toho:

riaditeľ	1
profesionálny rodič	18
sociálny pracovník	4
odborný zamestnanec	8
ostatní zamestnanci	3
ekonomickí zamestnanci	4
prevádzkoví zamestnanci	2
zamestnanci na skupinách	66
z toho: zdravotná sestra	35
vychovávateľ	9
pomocný vychovávateľ	22

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	
	nie	x

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2017

a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

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

b) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). 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.

c) 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.

d) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

e) 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.

f) 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.

g) 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	Ročná odpisová sadzba
1	4 - 8 rokov	1/4-1/8
2	4 - 12 rokov	1/4 -1/12
3	25 – 50 rokov	1/25/1/50
4	20 – 100 rokov	1/20 1/100

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. 8/2016/EPÚ z decembra 2016.

S účinnosťou od 11.12.2014 platí pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam štátu v správe detských domovov nasledovný postup:

1. Jednotné kritéria tvorby opravných položiek (ďalej aj „OP):

- splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP = 0
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov:
OP = 70 % zostatku pohľadávky
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov
OP = 100 % zo zostatku pohľadávky
- pohľadávky voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní:
OP = 100 % zo zostatku pohľadávky
- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznanie:
OP = 100 % zo zostatku pohľadávky.

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

3. 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 zostatkoch.

4. Opravné položky sa tvoria, príp. prehodnocuje sa ich výška k 31.12., resp. ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Rozpúšťanie v priebehu účtovného obdobia je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky (pri zaevidovaní pohľadávky na podsúvahový účet), prípadne pri oprave výšky pohľadávky a pod.

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

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti na ťarchu účtu 391 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam.

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	
Poistenie budov	Allianz Slovenská poisťovňa	Požiar, voda, víchrica, živel, ostatné	4 029,37	3 592 307,20
Poistenie hnutelných vecí	Allianz Slovenská poisťovňa	Základné poistenie	717,39	32 000,00
Pripoistenie strojov a elektroniky – tech. riziká	Allianz Slovenská poisťovňa	Základné poistenie	34,94	4 000,00
Spolu	x	x	4 782,70	3 916 307,20

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Položka zásob – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám	Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Materiál na sklade	035	2 922,11							1 811,41	1 811,41
Spolu	x	2 922,11							1 811,41	1 811,41

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Pohl'.z nedaň. rozp. príjmov	66	187 076,37	Výživné
Spolu	x	187 076,37	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
Pohl'. Z nedaň. Rozp. príjmov	066	75 615,51	26 834,42	10 003,83		92 446,10	Úhrada pohľadávok na výživnom
Spolu	x	75 915,51	26 834,42	10 003,83		92 446,10	

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.

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
Bankové účty	088	122 833,21	141 951,76	128 639,41	136 145,56
Spolu	x	122 833,21	141 951,76	128 639,41	136 145,56

Zostatok na bankových účtoch pozostáva zo zostatku na depozitnom účte vo výške 124 467,88 € - mzdy zamestnancov za december 2017, ktoré boli vyplatené v januári 2018, zostatok účtu sociálneho fondu vo výške 1 632,78 € a zostatku účtu mimorozpočtových prostriedkov vo výške 10 044,90 €.

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	1 245,31	1 460,63	1 245,31	1 4610,63	Predplatné časopisov, poistenie áut
Spolu	x					x

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

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

Pohyb vlastného imania pozostáva z presunu výsledku hospodárenia z predchádzajúceho roka do obdobia bežného roka.

B) Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Jedná sa o záväzky voči zamestnancom – mzdy a odvody zdravotného a sociálneho poistenia za december 2017, záväzky z nevyfakturovaných dodávok za december 2017 a zostatok účtu sociálneho fondu. Všetky záväzky voči zamestnancom a nevyfakturované dodávky boli vyrovnané v januári 2018.

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
Výnos budúcich období	182	9 622,99	2 501,00	2 079,09	10 044,90	Transfery bez určenia účelu
Spolu	x	9 622,99	2 501,00	2 079,09	10 044,90	x

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681 Výnosy z bežných transferov ŠR 682 Výnosy z kapitálových transferov ŠR 687 Výnosy bežných transferov od ost. subjektov	1 990 524,18 20 706,00 2 079,09
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	646 Výnosy z postup. pohľadávok na SK 648 Ost. Výnosy z prevádzkovej činnosti 658 Zúčt. Ostatných opravných položiek	0,03 63 941,78 10 003,83
Spolu	x	2 087 254,91

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu 502 Spotreba energie	145 616,64 70 847,17
Služby	511 – Opravy a udržiavanie 512 – Cestovné 518 – Ostatné náklady	29 269,67 2 685,99 15 490,66
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady 524 – Zákonné sociálne poistenie 525 – Doplnkové dôchodkové poistenie 527 – Zákonné sociálne náklady	1 131 424,00 393 187,63 14 764,72 59 965,09
Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti 538 – Ostatné dane a poplatky	6 391,74 3 182,72
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	546 – Odpis pohľadávok 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	6 121,07 121 539,72
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy 558 – Tvorba ost. opravných položiek k pohľadávkam	20 706,00 26 834,42
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	3 666,80
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	29 698,19 11 291,96
Spolu	x	2 092 684,19

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	10 779,47 20 428,14 5 672,95	751 111 751 112 751 404
Spolu	36 880,56	

Položka „Iné“ zahŕňa:

- vypožičaný majetok Notebooky pre PR – 10 779,47 €,
- hodnoty prijaté do úschovy – vkladné knižky našich klientov, na ktoré sú im pripisované sirotské dôchodky – 20 428,14 €,
- výška pohľadávok pri ktorých bolo trvale upustené od vymáhania pohľadávok – 5 672,95 €.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nedisponuje žiadnymi aktívami a pasívami, ktoré by si vyžiadali ich zverejnenie v účtovnej závierke

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2017 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet (€)	Rozpočet po zmenách (€)	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného roka (€)	Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia (€)
a	b	c	1	2	3	4
111	212003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov		12 748,566	12 748,56	12 739,06
111	223001	Poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja služieb	34 742,00	14 702,70	14 702,73	16 432,48
111	292017	Vrátky		3 040,30	3 040,30	4 724,04
111	292027	Iné		0,03	0,03	
72	311	Bežné granty			2 079,09	4 219,97
S P O L U			34 742,00	30 491,59	32 570,68	38 115,55

a) Výdavky rozpočtu

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

Zdroj	Položka	Schválený rozpočet (€)	Upravený Rozpočet (€)	Čerpanie k 31.12.2017 (€)	Čerpanie k 31.12.2016 (€)
111	610 – Mzdy, platy, náhrady a OOV	940 017,00	1 126 952,00	1 126 952,00	1 035 272,00
111	620 Odvody poisťného	328 536,00	407 953,00	407 952,35	373 475,64
111	630 – Tovary a služby	286 607,00	372 167,37	374 245,10	343 341,34
111	640 – Bežné transféry	93 259,00	83 454,00	83 453,62	84 848,12
	710 – Obstaranie kapitálových aktív	0,00	13 500,00	13 500,00	0,00
Spolu	X	1 648 419,00	2 004 026,37	2 006 103,27	1 836 937,10

b) 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.

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2017 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2017.