

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov
Sídlo účtovnej jednotky	Necpaly č. 44, 038 12 Necpaly
Identifikačné číslo (IČO)	00184152
Dátum zriadenia	01.04.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 812 67 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Detský domov v Necpaloch je zariadenie, ktorého zriaďovateľom je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny v Bratislave. Poskytuje komplexnú starostlivosť a výchovu deťom s nariadenou ústavnou starostlivosťou do dosiahnutia plnoletosti, najdlhšie však do veku 25 rokov.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ladislav Adamovič
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	45,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	45
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	
	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. montáž, dopravu. 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) 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.

c) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním napr. prepravu. 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.

d) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

e) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

g) 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.

h) 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.

i) 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:

Druh dlhodobého hmotného majetku	Počet mesiacov odpisovania
Oplotenie	240 mesiacov
Budovy	600 mesiacov
Dopravné prostriedky	60 mesiacov

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. IN 001/2016 tvorba opravnej položky je v závislosti od počtu mesiacov po lehote splatnosti pohľadávky, k zrušeniu opravnej položky môže dôjsť v prípade trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky alebo v prípade jej úhrady v plnej výške.

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.

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	
Budova	Allainz-Slovenská poisťovňa	Základné riziká – požiar, voda, úder blesku, výbuch, náraz zrútenia lietadla, krupobitie a poistenie skla	586,20 €	1 327 756,70 €
Dopravné prostriedky	Allainz-Slovenská poisťovňa	PZP, havarijné poistenie	1 824,76 €	
Spolu	x	x	2 410,96 €	1 327 756,70 €

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	35	281,69 €							231,68 €	231,68 €
Spolu	x	281,69 €							231,68 €	231,68 €

Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby účtovnej jednotky nie sú poistené.

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 rozpočtových príjmov	66	338 336,12 €	Nezaplatené výživné (následne nezaplatená úhrada)
Spolu	x	338 336,12 €	x

V zmysle zákona o rodine č. 36/2005 sú rodičia povinní platiť 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 zaslané výzvy na uhradenie pohľadávok.

V roku 2017 boli trvale upustené pohľadávky od vymáhania vo výške 10 192,80 € a zaplata starého dlhu vo výške 1084,67 €.

V roku 2017 bola doručená žiadosť o postúpenie pohľadávok na Slovenskú konsolidačnú a.s. v Bratislave vo výške 200 577,88 €, ale k 31.12.2017 nebolo zo strany Slovenskej konsolidačnej a. s. doručené žiadne rozhodnutie (vyjadrenie).

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-ostatné opravné položky k pohľadávkam	66	269 788,32	31 999,39		11 277,47	290 510,24	
Spolu	x	269 788,32	31 999,39		11 277,47	290 510,24	

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

Opravné položky boli stanovené podľa nasledovných kritérií – Usmernenie č.z. 2016/181572,

č.sp.UPS/US1/SE/BEZ/2016/19530 27.12.2016

- splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov

opravná položka 0
70 % zo zostatku pohľ.
100 % zo zostatku pohľ.

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
ceniny	87	49,50	37 437,60	37 434,65	52,45
Účet SF	88	2 227,96	5 474,90	5 008,28	2 694,58
Depozit	88	56 621,16	78 555,47	76 370,50	58 806,13
Mimorozpočtové prostriedky	88	6 766,95	13 077,74	11 887,78	7 956,91
Spolu	x	65 665,57	134 545,71	130 701,21	69 510,07

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	2 078,27	3 269,35	2 078,27	3 269,35	Predplatené poisťné, publikácie
Spolu	x	2 078,27	3 269,35	2 078,27	3 269,35	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.

Na účte 428 v účtovnom období roku 2017 neboli účtované žiadne účtovné prípady týkajúce sa opráv významných chýb minulých ÚO.

B) Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka v účtovnom období 2017 netvorila žiadne rezervy.

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.

Záväzky:

		ROK 2017	ROK 2016
321	Záväzky voči dodávateľom	134,89	3,05
326	Nevyfakturované dodávky	346,60	5 443,82
331	Záväzky voči zamestnancom	32 197,00	31 460,16
336	Poisťné	21 606,41	20 664,62
342	Ostatné priame dane	4 187,15	3 843,72
372	Transfery a ost.zúčt.so subj.mimo VS	164,27	1 113,66
379	Záväzky sirotské, členské príspevky-DeD	691,17	528,26
472	Sociálny fond	2 227,63	2 227,96
	spolu	61 555,12	65 285,25

Záväzok v lehote splatnosti vznikov z dôvodu neuhradených faktúr, nevyfakturovaných dodávok, nevyplatených miezd za december (prevod na depozitný účet) a k nim prislúchajúcich odvodov, neprevedeného sirotského a finančné prostriedky na sociálny fond. Tieto záväzky budú vysporiadané v januári 2018. Čerpanie sociálneho fondu bude realizované priebežne v roku 2018.

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
Výnosy budúcich období	182	-30 858,96	27 116,07	9 430,65	-48 544,38	darovaný majetok, Dary a granty
Spolu	x	-30 858,96	27 116,07	9 430,65	-48 544,38	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		0
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		0
Aktívacia		0
Finančné výnosy		0
Mimoriadne výnosy		0
Výnosy z transferov	681-výnosy z bež. transf. zo ŠR 682-výnosy z kapitál. transf. zo ŠR 687-výnosy z bež. transf. od subj. mimo VS 688- výnosy z kapitál. transf. od subj. mimo VS	954 694,66 52 570,32 11 742,28 1 712,76
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648-ostatné výnosy DeD 658-zúčto. ost. oprav. polož.	48 690,41 11 277,47
Spolu	x	1 080 687,90

Významnú časť výnosov tvoria predpokladané úhrady z výživného od rodičov detí, zníženie OP vo výške 10 192,80 € z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok, uhradených pohľadávok od rodičov detí vo výške 1 084,67 €, na ktoré bola tvorená opravná položka. Ďalej sú to výnosy z bežných a kapitálových transferov zo ŠR, výnosy z poskytnutých finančných darov, výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS – odpisy majetku vo výške 1 712,76 €.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501-spotreba mat., PHM, potraviny	67 881,14
	502-spotreba energie	47 584,53
Služby	511-Rutinná štandardná údržba	26 545,21
	512-tuzemské prac. cesty	3 402,14
	513-náklady na repre predmety	87,86
	518-ostatné služby	13 114,44
Osobné náklady	521-mzdové náklady	469 855,60
	524-zákonné soc náklady	163 721,08
	525-DDS	6 160,42
	527-príděl do SF, príspevkov na stravu 55%, odchodné, PN, spotreba prac. odevov, preventívne prehliadky	33 984,20
	528-odstupné a odchodné nad rámec z.	0,00
Dane a poplatky	538-popl. za kom. odpad	593,19
Odpisy, rezervy a opravné položky	551-odpisy	54 283,08
	558-tvorba opr. pol. k pohľ.	31 999,39
	546-odpis pohľ. pri trv. upust.	10 192,80
Finančné náklady	568-popl. banke a poistenie	2 651,50
Mimoriadne náklady		

Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588-náklady z odvodu príjmov	23 425,38
	589-náklady z bud. odv. príjmov	-5 649,69
Ostatné náklady	548-iné náklady/odchod detí do života, vecný výdavok, výdavky na bývanie a ubytovanie detí, vreckové, cestovné	124 279,28
Spolu	x	1 074 111,55

Najvýznamnejšie náklady bežného rozpočtu:

- Najvýznamnejšou nákladovou položkou účtovného obdobia roku 2017 sú mzdové náklady a náklady súvisiace s odvodmi do sociálnej a zdravotnej poisťovne, uvedené náklady vyplývajú z organizačnej štruktúry účtovnej jednotky ako aj zo zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníkom práce ako aj odvodovou legislatívou SR.
- Ďalšími významnými nákladmi účtovného obdobia roku 2017 sú náklady na energie (plyn, elektrina, vodné), z ktorých najväčšiu časť tvoria náklady na dodávky vykurovacieho plynu – propán-bután vo výške 36 882,60 € na zabezpečenie tepla a teplej vody a tiež náklady súvisiace s odpisovaním majetku, odpisy budovy a odpisy dopravných prostriedkov vo výške 54 283,08 €.
- Významnou položkou sú aj náklady na zákonné sociálne zabezpečenie zamestnancov a to predovšetkým príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov vo výške 22 808,47 €.
- Z nákladov na skupiny najväčšiu časť tvoria náklady na potraviny vo výške 25 106,49 € a náklady na všeobecný materiál (obuv, ošatenie detí, lieky a zdravotnícky materiál, hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby) vo výške 29 934,79 €, školské potreby (pracovné zošity a učebnice) a tiež cestovné náhrady - cestovné detí, stravovanie detí, ubytovanie detí na internátoch prípadne letné tábory pre deti a rekreácie.
- Z nákladov pre deti umiestnené v PR najväčšou položkou sú náklady vyplývajúce z Vyhlášky 643/2008 Z. z. : vecný výdavok vo výške 67 853,82 €, príspevok na bývanie vo výške 6 687,46 €, príspevok na osamostatnenie sa MD vo výške 8 182,60 €, vreckové vo výške 12 205,46 €.
- Z ostatných menej významných nákladov sú to najmä náklady na: všeobecné služby (telefónne poplatky, poplatky za komunikačnú infraštruktúru, školenia pracovníkov DeD, kontrola a revízia vyhradených technických zariadení, kotolne, PZS, BOZP) vo výške 13 114,44 €, prevádzka a servis služobných motorových vozidiel vo výške 3 950,59 €, údržba prevádzkovej budovy (oprava a výmena okien) vo výške 20 755,44 €, poplatky za komunálny odpad vo výške 593,19 €, poistenie majetku vo výške 2 585,27 €, náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov, zníženie odvodu príjmu z dôvodu tvorby OP k pohľadávkam predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach vo výške 23 425,38 €

• 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	0,00	751101
Majetok prijatý do úschovy	136 633,19	751112
Odpísané pohľadávky	0,00	751113
Iné	10 192,80	751404
Spolu	146 825,99	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva

Účtovnom období roku 2017 došlo k prevodu národnej kultúrnej pamiatky – kaštieľ, pozemky z vlastníctva účtovnej jednotky do vlastníctva Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny SR na základe Zmluvy o prevode správy nehnuteľného majetku štátu zo dňa 30.10.2017 č. 24127/2017.

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

a) Príjmy rozpočtu

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

b) Výdavky rozpočtu

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

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.

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.“