

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov pre maloletých bez sprievodu a detský domov Medzilaborce
Sídlo účtovnej jednotky	Kpt. Nálepku 369/5, Medzilaborce
Identifikačné číslo (IČO)	42029481
Dátum zriadenia	01.01.2006
Spôsob zriadenia	Transformácia ŠZŠI
Názov zriaďovateľa	Ústredie PSVR
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 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 na základe zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe vyhlášky MPSVaR SR č. 103/2018 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 305/2005 Z.z. je prostredie utvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, predbežného opatrenia a o uložení výchovného opatrenia. DeD dočasne nahrádza deťom ich prirodzené rodinné prostredie alebo náhradné rodinné prostredie. Na základe požiadania môže poskytnúť starostlivosť mladým dospelým až do ich osamostatnenia sa.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Vladislav Fejo
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	55,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	54
z toho počet vedúcich zamestnancov	2

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 2018

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 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.

c) 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 reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

d) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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.

e) 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.

f) 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.

g) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

h) 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.

i) 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.

j) 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 rokov	1/4
2	6 rokov	1/6
3	12 rokov	1/12
4	30 rokov	1/30

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 Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle smernice DeD č. 3/2011 Smernica na zamedzenie vzniku pohľadávok a pre spravovanie pohľadávok štátu v správe DeD a podľa usmernenia Ústredia PSVaR – Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2018 zo dňa 20.12.2018.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria pre dlhodobu neplatiacich dlžníkov t.j. od splatnosti pohľadávky uplynula lehota viac ako 36 mesiacov vo výške 100 % zo zostatku pohľadávky a vo výške 70 % zo zostatku pohľadávky k pohľadávkam, ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov. Tvorba opravných položiek sa účtuje na účtoch 558/391, zníženie/zrušenie opravnej položky sa účtuje na účtoch 391/658.

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	
Budova Kpt. Nálepku 369/5 Medzilaborce	UNIQA a.s.	Krádež, lúpež, požiarne, živelné nebezpečia, voda z vodovodných zariadení	336,76	336 613,00
Budova Dobrianskeho 94 Medzilaborce	UNIQA a.s.	Krádež, lúpež, požiarne, živelné nebezpečia, voda z vodovodných zariadení	65,08	66 388,00
MV Peugeot Partner	Kooperatíva	PZP	106,89	
MV Citroen Jumpy	Kooperatíva	PZP + Havarijné poistenie (krádež, živ.udalosť, čelné sklo, stret so zverou)	391,04	
MV Renault Megane	Kooperatíva	PZP + Havarijné poistenie (krádež, lúpež)	295,91	
MV Škoda Fabia	Kooperatíva	PZP	104,80	
Spolu	x	x		403 001,00

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
112 201 Potraviny	35	2 042,48							2 008,12	2 008,12
112 301 PHM	35	299,16							343,46	343,46
Spolu	x	2 341,64							2 351,58	2 351,58

Spôsob a výška poistenia zásob

Najvýznamnejšia položka zásob sú potraviny. Na zásoby neboli tvorené opravné položky. Naša účtovná jednotka nemá poistené zásoby v žiadnej poisťovni.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316 701 Pohľad. z nedaň.príjmov det.domovy	66	74 534,66	Rodičia deti dlžní za poskytovanú starostlivosť dieťaťu s nariadenou ústavnou starostlivosťou z dôvodov nemajetnosti, výkonu trestu
Spolu	x	74 534,66	x

b) Opravné položky k pohládkam

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 pohládkam
a	b	1	2	3	4	5	6
391 102 Ostatné opravné položky k pohládkam	66	41 993,41	17 306,79	15 428,30	781,48	43 090,42	V zmysle Zákona č. 374/2014 o pohládkach štátu, Trvalé upustenie od vymáhania
Spolu	x	41 993,41	17 306,79	15 428,30	781,48	43 090,42	

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

Opravné položky sú tvorené na pohľadávky, u ktorých od splatnosti pohľadávky uplynula lehota viac ako 12 mesiacov a nie je predpoklad, že budú uhradené z dôvodu nemajetnosti dlžníkov.

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.

Pohľadávky po lehote splatnosti sú rodičia deti dlžní za poskytovanú starostlivosť dieťaťu z nariadenou ústavnou starostlivosťou. V roku 2018 boli zaslané písomné výzvy na zaplatenie pohľadávok. Celková výška pohľadávok k 31.12.2018 predstavuje sumu 74 534,66 eur.

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
213 Ceniny	87	31,20	178,25	178,35	31,10
221 Bankové účty	88	83 848,08	88 730,27	94 106,08	78 472,27
Spolu	x	83 879,28	88 908,52	94 284,43	78 503,37

Na riadku súvahy č. 88 sú bankové účty:

☞ Účet sociálneho fondu	1 678,26 €
☞ Depozitný účet	76 794,01 €

Depozitný účet sa skladá s prevedených miezd a odvodov do fondov za mesiac december 2018.

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
381 106 NBO – predplatné	111	322,84	131,09	322,84	131,09	Predĺženie domény, elektronický prístup
381 107 NBO – predplatené poistné	111	947,75	944,43	934,54	957,64	Poistenie majetku, poistenie MV, úrazové poistenie
Spolu	x	1 270,59	1 075,52	1 257,38	1 088,73	x

Naúčtované náklady budúcich období – poistné za motorové vozidlo, predplatné domény, časopisov, elektronický prístup na rok 2019.

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.

V priebehu účtovného obdobia neboli vykonané žiadne opravy významných chýb minulých rokov.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy sa nevyskytujú

b) Ostatné krátkodobé rezervy sa nevyskytujú

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 v lehote splatnosti sú záväzky vo výške:

☞ Zo sociálneho fondu	1 678,26 €
☞ Neuhradené faktúry z decembra	5 665,26 €
☞ Mzdy zamestnancov	41 890,84 €
☞ Odvody do fondov	28 646,20 €
☞ Daň zo mzdy	6 207,69 €
☞ Zrážky z miezd za december	49,28 €

3. Časové rozlíšenie pasív

V roku 2018 nebolo účtované na účtoch časového rozlíšenia pasív.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy	648 Ostatné výnosy	19 980,74
Ostatné rezervy	658 Zúčtovanie ostatných opravných položiek	16 209,78
Výnosy z transferov	681 Výnosy z bežných transferov	1 177 715,09
Výnosy z transferov	682 Výnosy z kapitálových transferov	16 299,48
Spolu	x	1 230 205,09

Najväčšiu položku tvoria výnosy z bežných transferov zo ŠR.

Ostatné výnosy: pohľadávky - predpis úhrad.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	50 Spotrebované nákupy	142 133,63
Služby	51 Služby	54 095,46
Osobné náklady	52 Osobné náklady	920 757,21
Dane a poplatky	53 Dane a poplatky	750,95
Odpisy, rezervy a opravné položky	55 Odpisy, rezervy a opravné položky	33 606,27
Finančné náklady	56 Finančné náklady	1 707,29
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	58 Náklady na transfery a z odvodu príjmov	- 836,09
Ostatné náklady	54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	82 891,91
Spolu	x	1 232 106,63

Najvýznamnejšie položky nákladov uvedených v tabuľke:

☞ Spotreba materiálu	98 585,71
☞ Spotreba energie	43 547,92
☞ Opravy a udržiavanie	30 812,69
☞ Mzdové náklady	650 125,51
☞ Zákonné a sociálne poistenie	238 013,31
☞ Zákonné a sociálne náklady	32 618,39
☞ Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
➤ Vreckové	10 175,81
➤ Stravné deti, príspevok na osamostatnenie	6 142,56
➤ Osobná potreba dieťaťa	20 403,35
➤ Odpisy	16 299,48
➤ Tvorba opravných položiek	17 306,79

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	4 969,56	751 112
Odpísané pohľadávky	19 721,72	751 404
Iné		
Spolu	24 691,28	

Na podsúvahových účtoch tvorí majetok prijatý do úschovy a to finančné prostriedky deti na vkladných knižkách a odpísané pohľadávky.

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nedisponuje žiadnymi inými aktívami a inými pasívami, ktoré by si vyžadovali ich zverejnenie v poznámkach IUZ.

Čl. VIII Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2018 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.

V príjmoch sú uvedené platby za poskytovanú starostlivosť dieťaťu z nariadenou ústavnou starostlivosťou, dobropisy faktúr za energie, vrátené poistné z ročného zúčtovania zdravotného poistenia.

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. bezpro- stredne predchádzajú- ceho účtovného obdobia
a	b	c	d	1	2	3	4
0EK0H03	111	630	Tovary a služby	0,00	4 169,50	4 169,50	4 007,50
06G1S02	1AC1	610	Tarifné platy	0,00	1 820,70	1 820,70	0,00
06G1S02	1AC1	620	Poistné a prís.p.do poisťovni	0,00	636,30	636,30	0,00
06G1S02	3AC2	610	Tarifné platy	0,00	321,30	321,30	0,00
06G1S02	3AC2	620	Poistné a prís.p.do poisťovni	0,00	112,29	112,29	0,00
07C0502	111	610	Tarifné platy	551 914,00	639 366,00	639 366,00	604 770,00
07C0502	111	620	Poistné a prís.p. do poisťovni	192 894,00	237 067,69	237 067,69	231 274,28
07C0502	111	630	Tovary a služby	204 024,00	252 322,97	252 322,97	259 321,71
07C0502	111	640	Bežné transfery	49 136,00	41 898,34	41 898,34	47 174,01
07C0502	72a	600	Bežné výdavky	0	0	0,00	36,32
07C0502	111	700	Kapitálové výdavky	0	180,00	180,00	0,00
07C0502	131G	700	Kapitálové výdavky	0	85 000,00	85 000,00	0,00
Spolu	x	x	x	997 968,00	1 262 895,09	1 262 895,09	1 146 583,82

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 2018 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo
vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2018.“*