

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Detský domov
Sídlo účtovnej jednotky	Mierová 1, 982 01 Tornaľa
Identifikačné číslo (IČO)	35678411
Dátum zriadenia	2.1.2004
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 Tornaľa poskytuje starostlivosť nahrádzajúcu prirodzené rodinné prostredie formou celoročného pobytu pre deti od 0 do 18 rokov ich veku a ďalej až do osamostatnenia najdlhšie však do dovŕšenia 25 rokov veku. Starostlivosť v detskom domove zahŕňa zabezpečenie stravovania, zdravotnej starostlivosti, vzdelávania a prípravy na povolanie, psychologické starostlivosti, poskytovanie bývania, osobného vybavenia, obslužných činností, vytváranie podmienok na záujmovú, kultúrnu a rekreačnú činnosť. .

Do detského domova sa prijímajú deti na základe rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, predbežného opatrenia a o uložení výchovného opatrenia. Kapacita detského domova je 70 detí. Detský domov zriaďuje sieť samostatných výchovných skupín a sieť profesionálnych rodín ako svoje organizačné súčasti.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Elena Pereczová
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľka DeD
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	47
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	47
<i>z toho počet vedúcich zamestnancov</i>	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 2018

a) 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.

V sledovanom období sme dlhodobý hmotný majetok nenakupovali.

b) 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.

Hodnota pohľadávok k 31.12.2018: 361 193,21 €

Opravné položky k pohľadávkam sa tvorili nasledovne:

Ostatné opravné položky k 31.12.2017:	262 669,61 €
Tvorba OP :	36 234,41 €
Zrušenie OP:	575,89 €
Ostatné opravné položky k 31.12.2018:	298 328,13 €

c) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Výška krátkodobého finančného majetku k 31.12.2018 je 67 709,78 €

Z toho : depozitný účet:	57 111,39 €
sociálny fond:	703,40 €
darovací účet:	9 894,99 €

d) 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.

- náklady budúcich období k 31.12.2018 : 6 282,12 €

e) 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 tvorili ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby.

f) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykazané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - výnosy budúcich období k 31.12.2018 : 9 894,99 €

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	Počet rokov odpisovania	Ročný odpis
1 Stroje, prístroje, zariadenia, software, ostatný nehmotný majetok, výpočtová technika	4 - 8 rokov	1/4 - 1/8
2 dopravné prostriedky	4 – 15 rokov	1/4 - 1/15
3 motorové vozidlá na špeciálne účely, zdvíhacie zariadenia	6 - 10 rokov	1/6 - 1/10
4 Zariadenia – inventár, elektrické zariadenia (klimatizačné, chladiarenské, mraziarenské, rozvodové skrine, čerpadlá)	12 - 18 rokov	1/12 - 1/18
5 rekonštrukcie budov	20 - 50 rokov	1/20 - 1/50
6 budovy	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 nevyožiteľnosti pohľadávok.

Detský domov Tornaľa účtuje o ostatných opravných položkách k pohľadávkam.

Mechanizmus tvorby a zúčtovania opravnej položky k pohľadávkam :

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

Tvorba OP sa účtuje na ľarchu účtu 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 391 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam
 OP sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a na ľarchu 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.

V roku 2018 došlo k prevodu správy majetku štátu.

Jedná sa o hlavnú budovu v Stránskej, zostatková hodnota majetku ku dňu prevodu : 207 929,14 €

Prevádzková budova v Stránskej, zostatková hodnota ku dňu prevodu : 4 530,97 €

Pozemky v Stránskej, zostatková hodnota ku dňu prevodu : 12 650,84 €

Novým správcom majetku sa stalo Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Stavby	UNIQUA	Požiar, živel, voda, elektronika, zodpovednosť za škodu	1 190,98	2 096 725,00
Dopravné prostriedky	KOOPERATÍVA	Havarijné poistenie	269,75	33 364,50
Dopravné	KOOPERATÍVA	Havarijné poistenie	496,71	15 288,99

prostriedky				
Dopravné prostriedky	KOOPERATÍVA	Havarijné poistenie	292,96	14 640,00
Dopravné prostriedky	KOOPERATÍVA	Povinné zmluvné poistenie	683,84	
Spolu	x	x	2 934,24	2 160 018,49

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-PHM	35	462,53							470,70	470,70
Spolu	x	462,53							470,70	470,70

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	066	361 193,21	Pohľadávky za výživné
Spolu	x	361 193,21	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
316-pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	66	262 669,61	36 234,41		575,89	298 328,13	OP sa tvorili k pohľadávkam po lehote splatnosti nad 12 mesiacov
Spolu	x	262 669,61	36 234,41		575,89	298 328,13	

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
Depozitný účet	088	80 800,99	57 111,39	80 800,99	57 111,39
Sociálny fond	088	862,37	5 587,03	5 746,00	703,40
Darovací účet	088	13 323,39	3 200,00	6 628,40	9 894,99
Spolu	xx	94 986,75	65 898,42	93 175,39	67 709,78

V priebehu roka nemáme na depozitnom účte žiadne pohyby, v januári a v decembri sa účtujú na tomto účte mzdy zamestnancov.

Prírastok do sociálneho fondu tvorí povinný príděl a ďalší príděl zamestnávateľa, úbytok tvorí príspevok zamestnancom na stravovanie a vecný dar na Vianoce.

Prírastok na darovacom účte pozostáva z nasledovných súm :

- 1 000,00 € - LVD S3, a.s. Tornaľa
- 2 000,00 € - ŠK Modrí Draci Košice
- 200,00 € - CK TIP Travel a.s. Piešťany

Z tejto sumy sme použili 158,60 € na tlačiareň, 139,00 € na šijací stroj, 3 622,80 € na maliarske práce, 1 140,00 € na maliarske práce, 1 568,00 € na letný tábor pre deti.

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	1 378,70	6 282,12	1 378,70	6 282,12	predplatené poisťné , letný tábor
Spolu	x					x

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.

B) Závazky

a) Ostatné krátkodobé rezervy

Detský domov Tornaľa tvoril ostatné krátkodobé rezervy na nevyfakturované dodávky a služby nasledovne: za dodávku vody od Stredoslovenskej vodárenskej prevádzkovej spoločnosti na Mierovej ulici č.1 Tornaľa vo výške 138,24,- €, na ulici Tulipánovej č. 6 Tornaľa vo výške 31,68 € a vo Včelinciach vo výške 31,68 €. Spolu vo výške 201,60 €.

Stav a vývoj ostatných krátkodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok.

1. Závazky 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.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka predstavuje zostatok na depozitnom účte vo výške 57 111,39 € v štruktúre : účet 331 - 31 211,62 €
336 - 20 773,41 €
342 - 4 540,44 €
379 - 585,92 €

a zostatok účtu 326 –nevyfakturované dodávky vo výške 3 234,19 €. Termín vyrovnania január 2019.
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov predstavuje zostatok na účte 472 – záväzky zo sociálneho fondu vo výške 703,40 €

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
Výnosy budúcich období	182	13 323,39	3 200,00	6 628,40	9 894,99	
Spolu	x	13 323,39	3 200,00	6 628,40	9 894,99	x

ČI. 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 zo ŠR 682 – výnosy z kapitálových transferov za ŠR	974 858,37 9 175,56
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále,		

úroky z omeškania	648 –ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	34 442,44
	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv na nevyfakturované dodávky	244,80
	658 - Zúčtovanie ostatných OP	575,89
	687 – Výnosy z bežného transferu od subjektu mimo VS	6 469,80
Spolu	X	1 025 766,86

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- Spotreba materiálu	73 212,81
	502- Spotreba energie	32 826,21
Služby	511- Opravy a udržiavanie	4 543,22
	512 – Cestovné	2 877,04
	513 – Náklady na reprezentáciu	71 ,29
	518 – Ostatné služby	22 449,13
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	512 911,00
	524 – Záonné sociálne poistenie	176 953,01
	525 - DDP	2 646,40
	527 – Záonné sociálne náklady	35 422,50
Dane a poplatky	532 – daň z nehnuteľnosti	266,71
	538 – Ostatné dane a poplatky	493,10
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	9 175,56
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	201,60
	558 – Tvorba ost. opravných položiek k pohľadávkam	36 234,41
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	2 679,77
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	3 879,34
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	5 095,42
Ostatné náklady	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	109 662,12
	545 – Odvod za nepl.pov.pod.zam.so zdr.posti	1 078,00
Spolu	x	1 022 487,80

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		
Trvalé upustenie od vymáh. pohľ.		
Vypožičaný majetok	1 366,65	751 111
Spolu	1 366,65	

Vypožičaný majetok pozostáva z 1ks základnej jednotky PC, tlačiarne a monitoru vypožičanej od ŠP.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

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

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.

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