

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum pre deti a rodiny Necpaly
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

Centrum pre deti a rodiny Necpaly 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	46
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46
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 2018

a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 zahŕňa 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
Oploenie	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	1 721,23€	
Spolu	x	x	2 307,43€	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
Matériál	35	231,68 €							273,22 €	273,22 €
Spolu	x	231,68€							273,22 €	273,22 €

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	363 389,10 €	Nezaplatené výživné (následne nezaplatená úhrada)
Spolu	x	363 389,10 €	x

V zmysle zákona o rodine č. 36/2005 sú rodičia povinní plniť 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.

V roku 2018 bolo doručené vyjadrenie Slovenskej konsolidačnej v súvislosti so Žiadosťou o postúpenie pohľadávok na Slovenskú konsolidačnú a.s. v Bratislave vo výške 200 577,88 €. Po posúdení pohľadávok navrhnutých na postúpenie bolo oznámené, že Slovenská konsolidačná, a.s. nebude s detským domovom uzatvárať zmluvu o postúpení pohľadávok.

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	290 510,24	27 742,21		1 005,74	317 246,71	
Spolu	x	290 510,24	27 742,21		1 005,74	317 246,71	

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	52,45	38 521,25	38 539,89	33,81
Účet SF	88	2 694,58	5 455,63	6 541,05	1 609,16
Depozit	88	58 806,13	77 560,32	77 033,92	59 332,53
Mimorozpočtové prostriedky	88	7 956,91	10 376,68	11 942,15	6 391,44
Spolu	x	69 510,07	131 913,88	134 057,01	67 366,94

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	3 269,35			1 548,02	Predplatené poisťné, časopisy
Spolu	x	3 269,35			1 548,02	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.

Na účte 428 v účtovnom období roku 2018 neboli účtované žiadne účtovné prípady týkajúce sa opráv významných chýb minulých ÚO.

B) Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka v účtovnom období 2018 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 2018	ROK 2017
321	Záväzky voči dodávateľom	28,05	134,89
326	Nevyfakturované dodávky	2 219,90	346,60
331	Záväzky voči zamestnancom	32 249,27	32 197,00
336	Poisťné	21 647,06	21 606,41
342	Ostatné priame dane	4 162,48	4 187,15
372	Transfery a ost. Zúčt. so subj. mimo VS	2 659,05	164,27
379	Záväzky sirotské, členské príspevky-DeD	1 153,34	691,17
472	Sociálny fond	1 609,16	2 227,63
	spolu	65 728,31	61 555,12

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 2019. Čerpanie sociálneho fondu bude realizované priebežne v roku 2019.

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	-48 544,38	3 665,92	9 438,81	42 771,49	darovaný majetok, Dary a granty
Spolu	x	-48 544,38	3 665,92	9 438,81	42 771,49	

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
Aktivácia		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	956 447,65 52 405,32 11 811,39 1 712,64
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648-ostatné výnosy DeD 658-zúčto. ost. oprav. polož.	33 191,70 1 005,74
Spolu	x	1 056 574,44

Významnú časť výnosov tvoria predpokladané úhrady z výživného od rodičov detí, zníženie OP z dôvodu uhradenia pohľadávok od rodičov detí vo výške 1005,74 €, 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 52 405,32 €.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501-spotreba mat., PHM, potraviny	58 546,17
	502-spotreba energie	40 497,76
Služby	511-Rutinná štandardná údržba	11 445,39
	512-tuzemské prac. cesty	4 998,38
	513-náklady na repre predmety	98,22
	518-ostatné služby	14 851,74
Osobné náklady	521-mzdové náklady	502 503,56
	524-zákonné soc náklady	174 796,00
	525-DDS	7 108,84
	527-prídely do SF, príspevkov na stravu 55%, odchodné, PN, spotreba prac. odevov, preventívne prehliadky	32 869,57
	528-odstupné a odchodné nad rámec z.	0,00
Dane a poplatky	538-popl. za kom. odpad	540,85
Odpisy, rezervy a opravné položky	551-odpisy	54 117,96
	558-tvorba opr. pol. k pohľ.	27 742,21

	546-odpis pohľ. pri trv. upust.	0
Finančné náklady	568-popl. banke a poistenie	2 393,47
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588-náklady z odvodu príjmov	7 941,72
	589-náklady z bud. odv. príjmov	-1 468,49
Ostatné náklady	548-iné náklady/odchod detí do života, vecný výdavok, výdavky na bývanie a ubytovanie detí, vreckové, cestovné	121 526,95
Spolu	x	1 060 510,30

Najvýznamnejšie náklady bežného rozpočtu:

- Najvýznamnejšou nákladovou položkou účtovného obdobia roku 2018 sú mzdové náklady **502 503,56€** a náklady súvisiace s odvodmi do sociálnej a zdravotnej poisťovne **174 796,00€**, 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 2018 sú náklady na energie (plyn, elektrina, vodné), z ktorých najväčšiu časť tvoria náklady na dodávky vykurovacieho plynu – propán-bután vo výške **40 497,76 €** na zabezpečenie tepla a teplej vody a tiež náklady súvisiace s odpisovaním majetku, odpisy budovy a odpisy dopravných prostriedkov vo výške **54 117,96€**
- Významnou položkou sú aj náklady na zákonné sociálne zabezpečenie zamestnancov a to predovšetkým príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov vo výške **22 531,80 €**
- Z nákladov na skupiny najväčšiu časť tvoria náklady na potraviny vo výške **22 603,82€** a náklady na všeobecný materiál (obuv, ošatenie detí, lieky a zdravotnícky materiál, hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby) vo výške **18 859,62€**, 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 **72 206,53€** príspevok na bývanie vo výške **6 811,11€**, príspevok na osamostatnenie sa MD vo výške **4 629,50€** vreckové vo výške **11 066,88€**.
- 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 **14 851,74€** prevádzka a servis služobných motorových vozidiel vo výške **2 792,36 €**, údržba prevádzkovej budovy vo výške **6 849,61 €**, poplatky za komunálny odpad vo výške **540,85€**, poistenie majetku vo výške **2 307,43€**, náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov, zníženie odvodu príjmu z dôvodu tvorby OP k pohľadávkam predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach vo výške **27 742,21€**

• 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	114 574,71	751112
Odpísané pohľadávky	0,00	751113

Iné		751404
Spolu	114 574,71	

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá iné aktíva a iné pasíva

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.“