

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2019

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. Centrum pre deti a rodiny je zariadenie zriadené na účel vykonávania opatrení dočasne nahrádzajúcich dieťaťu jeho prirodzené rodinné prostredie alebo náhradné rodinné prostredie na základe rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, o nariadení neodkladného opatrenia alebo o uložení výchovného opatrenia. Centrum vykonáva opatrenia pobytovou formou pre tehotnú ženu a túto ženu po pôrode a jej dieťa, ďalej pre plnoletú fyzickú osobu, ktorou je mladý dospelý, po ukončení pobytového opatrenia súdu nadobudnutím plnoletosti dieťaťa.

Do 31.07.2019 CDR bolo súčasťou Národného projektu Podpora deinštitucionalizácie náhradnej starostlivosti v zariadeniach II číslo: ITMS2014+:312041N952, ktorého hlavným cieľom bolo zavedenie štrukturálnych a inovatívnych zmien v zariadeniach a posun v procese transformácie a deinštitucionalizácie starostlivosti o dieťa a to najmä podporením kvalitatívneho a kvantitatívneho posilnenia práce s rodinou dieťaťa za účelom predchádzania nariadenia ústavnej starostlivosti.

V roku 2019 Centrum pre deti a rodiny bolo súčasťou Národného projektu Podpora deinštitucionalizácie náhradnej starostlivosti III číslo: ITMS2014+: 312041T237, ktorého hlavným cieľom je podpora deinštitucionalizácie náhradnej starostlivosti, osobitne zvýšenie dostupnosti odbornej pomoci a skvalitnenie vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately pre dieťa a rodinu.

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	49,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	50
z toho počet vedúcich zamestnancov	3

ČI. 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	x
	nie	

Druh a dôvod zmeny

Do 31.12.2018 sa v detskom domove(od 01.01.2019 názov centrum pre deti a rodiny, skratka CDR) predpisovali mesačne úhrady za starostlivosť v prípadoch umiestnenia dieťaťa na základe rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti. Priradenie zaplateného výživného k úhradám za starostlivosť bolo uplatňované zásadou priority, čo znamená, že bolo priradené k najstaršej evidovanej pohľadávke, resp. k najstaršiemu dlhu na úhrade, ak povinný neuviedol inak.

Od 01.01.2019 v zmysle § 61 zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele v z. n. p. platia v CDR nové postupy, a to nasledovne :

a) Úhrada za vykonávanie opatrení pobytovou formou v zmysle §61 ods.1 písm. a) - dieťaťa, ktoré je v CDR na základe rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti sa spája so zaplateným výživným, alebo sirotským dôchodkom alebo sirotským výsluhovým dôchodkom, pričom predpis sa účtuje v momente zaplattenia. Dlh na úhrade z dôvodu nezaplatteného výživného sa neeviduje v účtovníctve CDR, ani v rámci iných aktív ani na podsúvahovom účte. Na účely sledovania prijatého výživného, resp. dlhu na výživnom a výšky stanovenej úhrady za vykonávanie opatrení za príslušný mesiac (zaplatenej a nezaplatenej) slúži podrobná operatívna evidencia v osobnom spise dieťaťa, ktorá je vedená sociálnym pracovníkom.

b) Úhrady za vykonávanie opatrení pobytovou formou - predpisy pohľadávok sa účtujú mesačne a v prípade nezaplattenia úhrady do splatnosti sa s týmito pohľadávkami nakladá obdobne ako s pohľadávkami vzniknutými do 31.12.2018, pričom na tieto sa už nevzťahuje výnimka zo zverejňovania v Centrálnom registri pohľadávok.

Postupy, dohodnuté na Pracovnom stretnutí zástupcov MPSVR SR, MF SR a Ústredia PSVR zo dňa 31.5.2019 k novele zákona č. 305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov boli zapracované do internej normy Ústredia PSVR : IN - č. 033/2019, s názvom : Stanovenie jednotného postupu zamestnancov centier pre deti a rodiny pri určovaní úhrady za vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately, s účinnosťou od 01.júla 2019, ktorá je záväzná pre zamestnancov CDR.

Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia :

Zmena sa premietla na účte pohľadávok 316 702, kde predpisy pohľadávok boli len vo výške zaplateného výživného.

Peňažné vyjadrenie :

15 154,30 EUR

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2019

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním napr. inštaláciu, poistné a pod.. 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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný 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) 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, 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.

d) 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.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevezení 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. napr. na základe znaleckého posudku alebo pomocou výdavkového prístupu – akú peňažnú sumu by bolo potrebné vydať na obstaranie majetku, ktorý by mal pre účtovnú jednotku porovnateľný prínos ako oceňovaný majetok.

f) 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.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

h) 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.

i) 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.

j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) 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.

l) 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.

m) 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.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene

ČI. 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 v tabuľkovej časti poznámok

Najvýznamnejšou položkou prírastku majetku účtovnej jednotky bola rekonštrukcia plynovej kotolne CDR zrealizovaná a zaradená do užívania v priebehu účtovného obdobia 2019 vo výške 105 373,82€.

V roku 2019 účtovná jednotka zaradila do dlhodobého hmotného majetku aj darované motorové vozidlo Renault Traffic od darcu Inšpektorát práce Žilina v cene obstarania 26 554,72€.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budova CDR	Allianz – Slovenská poisťovňa a.s.	Základné riziká voda, požiar, úder blesku výbuch, pád lietadla, víchrica, krupobitie, živelné udalosti, povodeň, záplava, zosuv pôdy,	2 583,80€	3 681 722,00€
Dopravné prostriedky	Allianz – Slovenská poisťovňa a.s.	PZP, havarijné poistenie	2293,62€	
Spolu	x	x	4 877,42€	3 681 722,00€

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
Materiál /PHM/	35	273,22€							392,33€	392,33€
Spolu	x	273,22€							392,33€	392,33€

Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby účtovnej jednotky nie sú poistené.

2. Pohľadávky

Po 01.01.2019 došlo k výrazným zmenám v oblasti pohľadávok účtovnej jednotky, ktoré priniesla novela zákona č.305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kurately v znp. Od 01.01.2019 je výživné definované ako pohľadávka dieťaťa a nárok účtovnej jednotky „úhrada“ je účtovným prípadom až po zaplatení výživného tzn. že účtovná jednotka od 01.01.2019 účtuje už len o zaplatenej úhrade. Postupy týkajúce sa určovania úhrady za vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany a sociálnej kurately v CDR upravuje IN – 033/2019.

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 /výživné/	66	353 089,43€	Dôvodom vzniku uvedených pohľadávok je povinnosť rodičov na základe právoplatného rozhodnutia súdu platiť výživné na maloleté deti, výživné je rodič povinný platiť mesačne a je splatné ku dňu, ktorý je uvedený v právoplatnom rozhodnutí súdu, pohľadávky sú rizikové v prípade, že si rodič neplní svoju výživovacu povinnosť, nakoľko sa jedná o sociálne a ekonomicky slabšie skupiny vymáhanie je pre nedostatok majetku problematické
Spolu	x	353 089,43 €	x

Pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam vzniknutým do 31.12.2018 sa postupuje podľa Internej normy č. IN – 001/2016. „Usmernenie pre detské domovy v zriaďovateľskej pôsobnosti Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny k postupom sociálnych a ekonomických činnosti v detskom domove súvisiacich s úhradou za poskytovanú starostlivosť v detskom domove a súvisiacich so správou pohľadávok štátu v detskom domove“ a jej Dodatku, t. j. Internej normy č. IN – 102/2017 – bod 6. Účtovanie pohľadávok, opravných položiek a ich inventarizácia, ktorý obsahuje jednotné kritéria pre tvorbu OP.

- Pri pohľadávkach, ktorých splatnosť je menej ako 12 mesiacov: OP k pohľadávke = 0
- Pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov: OP k pohľadávke = 70 % zo zostatku pohľadávky,
- Pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 36 mesiacov: OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky,

- **Pohľadávka voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní** (môže sa vyskytnúť u pohľadávok u fyzických osôb v prípade osobného bankrotu):
OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky,
- **Sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní: OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky k 31.12.2019.**

Pri pohľadávkach vzniknutých po 01.01.2019 sa postupuje podľa Internej normy č. IN – 062/2019 „Usmernenie pre Centrá pre deti a rodiny v zriaďovateľskej pôsobnosti Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny k správe pohľadávok štátu vzniknutých v zmysle zákona č. 305/2005 Z. z. od 1.1.2019“ – bod 3 Tvorba opravných položiek. Od 01.01.2019 došlo k výrazným zmenám v oblasti pohľadávok, v účtovníctve účtovnej jednotky sa od 01.01.2019 účtuje na účte 316 702 – Pohľadávka z nedaňových príjmov DeD už len o **zaplatenej úhrade**, v prípade, že úhrada v príslušnom mesiaci nie je zaplatená, uvádza sa len v operatívnej evidencii. Z uvedeného vyplýva, že k pohľadávkam po 01.01.2019 sa opravné položky netvoria.

b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riado k 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	317 246,71€	26 390,01 €	3 337,86€	5 789,67€	334 509,19€	
Spolu	x	317 246,71€	26 390,01€	3 337,86€	5 789,67€	334 509,19 €	

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	Riado k 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	33,81€	21 691,30€	21 710,50€	14,61€
Depozit	88	59 332,53€	121 245,47€	82 957,63€	97 620,37€
Sociálny fond	88	1 609,16€	7 398,66€	6 669,00€	2 338,82€
Mimorozpočtové prostriedky	88	6 391,44€	7 693,32€	9 210,18€	4 874,58€
Spolu	x	67 366,94€	158 028,75€	120 547,31€	104 848,38€

- Najvýznamnejšou položkou krátkodobého finančného majetku v sume **97 620,37€** je zostatok na samostatnom účte DEPOZIT, na ktorom sú k 31.12.2019 vykázané

mzdové prostriedky za obdobie 12/2019 a prijaté platby od sociálnej poisťovne napr. sirotské dôchodky, vianočné príspevky a pod.

- Ďalšou významnou položkou krátkodobého finančného majetku v sume **4 874,58€** je samostatný účet Dary a Granty - účet mimorozpočtových prostriedkov, na ktorom sú k 31.12.2019 vykázané darované finančné prostriedky a to s vymedzeným účelom, aj bez určeného účelu.
- Menej významnými položkami krátkodobého finančného majetku sú finančné prostriedky vykázané na samostatnom účte Sociálny fond v sume **2 338,82€** a ceniny v podobe poštových známok vo výške **14,61€**.

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riado k súvah y	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúce ho 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	1 548,02€	9 176,66€	1 548,02€	9 176,66€	Predplatené poisťné, časopisy, dodávka plynu
Spolu	x	1 548,02€	9 176,66€	1 548,02€	9 176,66€	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.

V účtovnom období 2019 neboli účtované žiadne účtovné prípady týkajúce sa opráv významných chýb minulých účtovných období

B) Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka v účtovnom období 2019 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.

účet		Rok 2019	Rok 2018
321	Záväzky voči dodávateľom	294,68€	28,05€
326	Nevyfakturované dodávky	6 341,23€	2 219,90€
331	Zamestnanci	52 056,24€	32 249,27€
336	Poisťné	35 414,42€	21 647,06€
342	Ostatné priame dane	8 353,49€	4 162,48€
372	Transfery a ost. Zúčtovania so subjektom mimo VS	1 079,23€	2 659,05€
379	Záväzky sirotské, členské príspevky CDR	902,22€	1 153,34€
472	Sociálny fond	1 757,72€	1 609,16€
Spolu		106 199,23€	65 728,31€

Najvýznamnejšou položkou záväzkov sú mzdy za mesiac December 2019 vykázané k 31.12.2019 na účte 331 – Zamestnanci v sume **52 056,24€**, k zániku uvedeného záväzku dôjde v Januári 2020 poukázaním miezd na účty zamestnancov

Podobne aj záväzky na poistnom zúčtované k 31.12.2019 na účtoch 336 – Poistné v sume **35 414,42€** predstavujú zúčtované predpisy poistného voči sociálnej a zdravotným poisťovniam za December 2019, k zániku opäť dôjde v Januári 2020 poukázaním úhrad poistného na účty poisťovní.

Významným záväzkom je aj daň zo závislej činnosti vykázaná k 31.12.2019 na účte 342 – Ostatné priame dane v sume **8 353,49€**, ktorá priamo súvisí so zúčtovanými mzdami za mesiac December 2019, pričom vysporiadanie uvedeného záväzku bude v mesiaci Január 2020

Ostatné záväzky sú vykázané z dôvodu neuhradenia dodávateľských faktúr, nevyfakturovaných dodávok, neprevedeného sirotského. Uvedené záväzky budú vysporiadané v mesiaci Január 2020.

Čerpanie sociálneho fondu bude realizované v priebehu roka 2020.

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riado k 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	42 771,49€	30 524,77 €	32 174,45€	41 121,81 €	Darovaný majetok, čerpanie mimorozpočtových prostriedkov bez určeného účelu
Spolu	x	42 771,49€	30 524,77 €	32 174,45 0€	41 128,81 €	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 zo ŠR 682 – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR 687 – výnosy z bežných transferov od subjektov mimo VS 688 – výnosy z kapitálových transferov od subj. mimo VS	1 172 657,99€ 52 422,03€ 9 101,44€ 28 267,36€
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 – ostatné výnosy CDR 658 – zúčtovanie ostatných opravných položiek	7 038,33€ 9 127,53€
Spolu	x	1 278 614,68€

- Najvýznamnejšou položkou je zúčtovací vzťah –zúčtovanie výnosov z bežných transferov zo ŠR v sume **1 172 657,99€** vykázaný k 31.12.2019 na účte 681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR.

- Ďalšou významnou položkou sú výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v hodnote **52 422,03€**, ktoré predstavujú odpisy budovy CDR Necpaly za účtovné obdobie 2019 vykázané k 31.12.2019 na účte 682 - výnosy z kapitálových transferov zo ŠR.
- Na účte 688 – je zúčtované nadobudnutie motorového vozidla Renault Traffic darom od darcu: Inšpektorát práce Žilina v obstarávacej cene **26 554,72€**, ďalšími položkami sú odpisy za účtovné obdobie 2019 bezodplatne nadobudnutého majetku: petangové ihrisko, multifunkčné ihrisko, oplatenie. Celkovo je na účte 688 – výnosy z kapitálových transferov od subjektov mimo VS k 31.12.2019 zúčtovaná suma **28 268,36€**.
- Na účte 687 - výnosy z bežných transferov od subjektov mimo VS je vykázané použitie mimorozpočtových prostriedkov v sume **9 101,44€**

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- spotreba materiálu, PHM, potraviny, ošatenie	59 536,03€
Energie	502 – plyn, elektrická energia, vodné stočné	33 289,57€
Služby	511 – rutinná štandardná údržba	40 013,91€
	512 – tuzemské pracovné cesty	5 759,61€
	513 – náklady na Repre	82,47€
	518 – ostatné služby	17 486,65€
Osobné náklady	521 – mzdové náklady	628 390,34€
	524 – zákonné sociálne náklady	219 000,65€
	525 – DDS	8 531,73€
	527 – prídel do SF	37 234,57€
	528 - Odstupné	2 187,04€
Dane a poplatky	538 – miestny poplatok za komunálny odpad	569,40€
Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	546 - Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	3 611,44€
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpis dlhodobého hmotného majetku	80 689,39€
Tvorba ost. Opravných položiek k pohľadávkam	558 – Tvorba ost. opravných položiek k pohľadávkam	26 390,01€
Finančné náklady	568 – poplatky banke, poistenie	3 177,35€
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady a transfery z odvodu príjmov	7 038,33€
Náklady z budúceho odvodu príjmov	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	- 20 873,92€
Ostatné náklady	548 – iné náklady odchod detí do života, vecný výdavok, výdavky na bývanie a ubytovanie detí, vreckové, cestovné	121 804,80€
Spolu	x	1 273 919,37€

Najvýznamnejšie náklady bežného rozpočtu:

- Najvýznamnejšou nákladovou položkou účtovného obdobia roku 2019 sú mzdové náklady **628 390,34€** a náklady súvisiace s odvodmi do sociálnej a zdravotnej poisťovne **219 000,56€**, 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 2019 sú náklady na energie (plyn, elektrina, vodné), z ktorých najväčšiu časť tvoria náklady na dodávky vykurovacieho plynu – propán-bután vo výške **33 289,57 €** na zabezpečenie tepla a teplej vody a tiež náklady súvisiace s odpisovaním majetku, odpisy budovy a odpisy dopravných prostriedkov vo výške **80 689,39€**

- Významnou položkou sú aj náklady na zákonné sociálne zabezpečenie zamestnancov a to predovšetkým príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov vo výške **23 869,60 €**
- Z nákladov na skupiny najväčšiu časť tvoria náklady na potraviny vo výške **22 842,14€** a náklady na všeobecný materiál (obuv, ošatenie detí, lieky a zdravotnícky materiál, hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby) vo výške **22 062,59€**, 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 103/2018 Z. z. vecný výdavok vo výške **74 474,18€** príspevok na bývanie vo výške **7 000,80€**, príspevok na osamostatnenie sa MD vo výške **5 710,60€** vreckové vo výške **10 951,34€**.
- Z ostatných menej významných nákladov sú to najmä náklady na: všeobecné služby (nájomné za pren. bud. priest., telefónne poplatky, poplatky za komunikačnú infraštruktúru, školenia pracovníkov DeD, kontrola a revízia vyhradených technických zariadení, kotolne, PZS, BOZP) vo výške **14 560,18€** prevádzka a servis služobných motorových vozidiel vo výške **8 031,63 €**, údržba prevádzkovej budovy vo výške **30 764,38 €**, poplatky za komunálny odpad vo výške **569,40€**, poistenie majetku vo výške **3 087,25€**, náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov, zníženie odvodu príjmu z dôvodu tvorby OP k pohľadávkam predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach vo výške **26 390,01€**.

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€	751 101
Majetok prijatý do úschovy	116 635,74€	751 112
Odpísané pohľadávky	0,00€	751 113
Iné	3 611,44€	751 404
Spolu	120 247,18€	

Najvýznamnejšími položkami na podsúvahových účtoch sú na účte 751 112 - majetok prijatý do úschovy, t. j. vkladné knižky detí vo výške **116 635,74€** a ďalšou položkou je účet 751 404 – trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok vo výške **3 611,44€**.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka v účtovnom období 2019 nemala iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII

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

V priebehu účtovného obdobia 2019 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.

Účtovná jednotka na začiatku účtovného obdobia 2019 mala schválený rozpočet príjmov vo výške **13 198,00€** následnými úpravami v priebehu účtovného obdobia Rozpočet po zmenách vykazoval sumu 13 522,07€. Skutočné plnenie rozpočtu k 31.12.2019 bolo **13 744,56€**.

- Najvýznamnejšiu položku v plnení príjmov predstavoval príjem z úhrad od rodičov a to v celkovej výške 9 298,40€, pričom v účtovnom období 2019 boli uhradené hlavne pohľadávky vzniknuté do 31.12.2018 a to v sume 6 688,23€, zvyšnú časť príjmov predstavovali úhrady bežného obdobia 2019.
- Ďalšou významnou položkou v plnení príjmov bol príjem z náhrad poistného plnenia vo výške 4 428,16€, ide o príjem z havarijného poistenia účtovnej jednotky.

b) Výdavky rozpočtu

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

Účtovná jednotka na začiatku účtovného obdobia 2019 mala schválený rozpočet výdavkov v celkovej výške **867 727,00€** v kategóriách 610, 620, 630, 640. Následnými úpravami v priebehu účtovného obdobia Rozpočet po zmenách vykazoval sumu **1 276 747,81€**. Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2019 bolo v sume **1 276 747,81€**.

- Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia vykazovala čerpanie predovšetkým zo zdroja 111 s programom 07C0502 a to v sume: 1 107 121,00€.
- V súvislosti s NP DEI NS III. a NP DEI NSvZ účtovná jednotka v roku 2019 čerpala výdavky v celkovej výške 59 600,93€ z nasledovných zdrojov: 1AC1, 3AC1, 1AC2, 3AC2 s programom 06G1S02.
- Kapitálové výdavky roka 2019 celkovej výške 104 089,82€ účtovná jednotka financovala z dvoch zdrojov a to: 131H a 131I s programom 07C0502.

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.

Zostatok prostriedkov finančných aktív v sume 65 723,97€ predstavuje zostatok finančných prostriedkov z predchádzajúceho roka 2018 a to mzdy za mesiac December 2018 a sirotské vykázané na samostatnom účte Depozit k 31.12.2018 a zostatok samostatnom účte Dary a Granty k 31.12.2018.

Čl. X

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

Po 31. decembri 2019 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2019.