

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 Valaská
Sídlo účtovnej jednotky	Chalupkova 2, 976 46 Valaská
Identifikačné číslo (IČO)	00610461
Dátum zriadenia	01.07.2011
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 Valaská vykonáva opatrenia pobytovou, ambulantnou a terénnou formou. V rámci opatrení pobytovou formou zamestnanci centra poskytujú odbornú pomoc a starostlivosť v šiestich samostatne usporiadaných skupinách a v šiestich profesionálnych náhradných rodinách. Centrum vykonáva ambulantné a terénne opatrenia zamerané na výchovné problémy a zanedbávanie.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	MUDr. Pôbišová Gabriela
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľka Centra pre deti a rodiny
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	62,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	64
z toho počet vedúcich zamestnancov	3

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky platná a účinná od 01.01.2019

Kapacita	64
Počet zamestnancov/úväzkov	64
Riaditeľ	1
Profesionálni rodičia	6
Zamestnanci priameho kontaktu:	40
- vychovávateľ /15/, pomocný vychovávateľ /8/, pom. vychovávateľ s ekon. agendou /6/, zdravotnícky zamestnanec /6/, opatrovateľ /5/	
Odborní zamestnanci:	7
- psychológ /3/, špeciálny pedagóg /1/, sociálny pracovník /3/	
Ambulantná/terénna forma:	5
- psychológ /1/, soc. pracovník/asistent soc. práce /4/ z toho 5 úväzkov NP DEI NS III	
Ekonom-účtovník	1
Ekonom PAM	1
Vodič-údržbár	2
Ekonomický pracovník	1

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky platná a účinná od 01.04.2019

Kapacita	64
Počet zamestnancov/úväzkov	65
Riaditeľ	1
Profesionálni rodičia	6
Zamestnanci priameho kontaktu:	40
- vychovávateľ /15/, pomocný vychovávateľ /12/, pom. vychovávateľ s ekon. agendou /6/, zdravotnícky zamestnanec /6/, opatrovateľ /1/	
Odborní zamestnanci:	7
- psychológ /3/ z toho 1 úväzok NP DEI NSvZ, špeciálny pedagóg /1/, sociálny pracovník /2/, vedúci úseku-sociálny pracovník /1/	
Ambulantná/terénna forma:	5
- psychológ /1/, soc. pracovník/asistent soc. práce /4/ z toho 5 úväzkov NP DEI NS III	
Ekonom-účtovník	1
Ekonom PAM	1
Vodič-údržbár	2
Ekonomický pracovník	2

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky platná a účinná od 01.04.2019

Kapacita	64
Počet zamestnancov/úväzkov	65
Riaditeľ	1
Profesionálni rodičia	6
Zamestnanci priameho kontaktu:	40
- vychovávateľ /15/, pomocný vychovávateľ /12/, pom. vychovávateľ s ekon. agendou /6/, zdravotnícky zamestnanec /6/, opatrovateľ /1/	
Odborní zamestnanci:	7
- psychológ /3/ z toho NP DEI NS III 1 úväzok, špeciálny pedagóg /1/, sociálny pracovník /2/, vedúci úseku-sociálny pracovník /1/	
Ambulantná/terénna forma:	5
- psychológ /1/, soc. pracovník/asistent soc. práce /4/ z toho 5 úväzkov NP DEI NS III	
Ekonom -účtovník	1
Ekonom PAM	1
Vodič – údržbár	2
Ekonomický pracovník	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	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 zaplataenia. Dlž na úhrade z dôvodu nezaplateného 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 nezaplatenia 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, t.j. 1 376,74 EUR.

Vyčíslenie nepredpísaných pohľadávok za úhradu za vykonávanie opatrení pri deťoch s nariadenou ústavnou starostlivosťou a teda vyčíslenie dopadu zmeny v peňažnom vyjadrení je 17 620,68 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. clo, 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. clo, montáž, dopravu, 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.

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 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. (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 zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním napr. clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod. 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 tvoria ostatné rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory, na nevyfakturované dodávky a služby, atď. V účtovnom roku 2019 tvorila rezervy na nevyfakturované dodávky na účte 326101 na potraviny vo výške 88,95 EUR, odobratú stravu zamestnancov vo výške 3 443,04 EUR, činnosť technika PO a BOZP vo výške 120,00 EUR, podporná energetická služba vo výške 234,00 EUR, fyzioterapeutické cvičenia ZŤP detí vo výške 216,00 EUR, vodné a stočné vo výške 100,88 EUR, služby infraštruktúry internet a wifi vo výške 50,06 EUR, telefónne hovory vo výške 265,86 EUR, vývoz žumpy vo výške 191,16 EUR, dodávka a distribúcia elektrickej energie vo výške 3 300,43 EUR, dodávka plynu vo výške 2 921,91 EUR čo spolu predstavuje rezervu vo výške 10 932,29 EUR.

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:

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

1. skupina	4 roky
2. skupina	6 rokov
3. skupina	12 rokov
4. skupina	20 rokov – dom Čierny Balog, dom Brezno – Mazorník, budova CDR Valaská 30 rokov – byt Brezno F. Kráľa, byt Brezno Mazorník MPČL'

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 CDR Valaská.

Opravné položky k pohľadávkam sa za rok 2019 tvorili v zmysle listu č.2016/181572 č. spisu UPS/US1/SE/BEZ/2016/19563 zo dňa 27.12.2016 - Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12. a v zmysle mailových pripomienok k Prehodnocovaniu opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2019 od Ing. Hrapkovej – ÚPSVaR, Oddelenie správy pohľadávok, Sekcia ekonomiky zo dňa 03.01.2020.

OP sa tvorili nasledovne:

- pri pohľadávkach, ktorých splatnosť je menej ako 12 mesiacov:

OP k pohľadávke = 0

T.j. k pohľadávkam, ktoré sa stali splatnými v období od 1.1.2019 do 31.12.2019 sa OP netvorila.

- 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.

K pohľadávkam, u ktorých sú uzatvorené platné dohody o splátkach (splátkový kalendár) sa opravné položky netvorila. Ku dňu uzatvorenia splátkového kalendára k pohľadávke, teda ku dňu zmeny stavu pohľadávky, má by zrušená aj k nej vytvorená opravná položka v plnej výške.

V prípadoch, keď splátkový kalendár nie je dodržaný (neplní sa, prípadne sa plní s oneskorením), sa celý zostatok pohľadávky stáva okamžite splatným. Opravná položka k pohľadávkam, ku ktorým bol uzatvorený splátkový kalendár, no tento nebol dodržaný, sa vytvára podľa lehoty splatnosti, po splatnosti, v súlade s jednotnými kritériami pre tvorbu opravných položiek 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.

Pri DHM – stavby, pozemky v priebehu roka 2019 nedošlo k prírastku a ani úbytku na účte 021 a na účte 031.

Pri DHM – samostatné hnutelné veci v priebehu roka 2019 nedošlo k prírastku a ani úbytku na účte 022.

Pri DHM – dopravné prostriedky v priebehu účtovného obdobia došlo k prírastku na účte 023 vo výške 18 500,00 EUR z dôvodu nákupu nového 7-miestneho osobného motorového vozidla NISSAN NV 200, k úbytku na tomto účte nedošlo.

V účtovnom období 2019 boli účtované rovnomerné odpisy podľa bodu 4. zo stavieb, z dlhodobého hmotného majetku, čím došlo k prírastku na účte 081 o sumu 16 361,43 EUR, na účte 082 nedošlo k prírastku. Pri dopravných prostriedkoch ÚJ účtovala o odpisoch na účte 083, kde došlo k prírastku o sumu o 3 956,01 EUR. Oprávky celkom za rok 2019 boli zvýšené o sumu 20 317,44 EUR.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Dopravné prostriedky	Kooperativa poisťovňa a.s.	PZP - štandardné krytie , živelná udalosť, úraz vodiča a členov posádky poist. motorového vozidla	440,20	440,20
Dopravné prostriedky	Kooperativa poisťovňa a.s.	HP – základné poistenie , pripoistenie čelného skla	813,43	813,43

Dom Krížno 645/27, Čierny Balog Pusté poistná suma 167 000,00 EUR pre poistné riziko:

- pre prípad poškodenia veci požiarom, bleskom	25,55 EUR
- pre prípad poškodenia veci vodou z vodovodného zariadenia	45,09 EUR
- pre prípad poškodenia víchricou a krupobitím	30,06 EUR
- pre prípad poškodenia veci živelnou udalosťou	50,10 EUR
- pre prípad poškodenia veci ostatnou udalosťou	16,70 EUR
- pre prípad krádeže	0 EUR

Poistné spolu:

167,50 EUR

Poistenie budov vo výške 964,13 EUR zľava 20% - 192,80 EUR = 771,33 EUR

Poistenie huteľných vecí vo výške 160,60 EUR zľava 20% - 32,13 EUR = 128,49 EUR

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	34	437,77							625,05	625,05
Spolu	x	437,77							625,05	625,05

Druh zásob k 31.12.2019:

Č. účtu 112101 - všeobecný materiál – kancelársky papier	312,21 EUR
112301 – PHM v nádržiach automobilov	312,84 EUR

Nákup potravín ÚJ účtovala priamo do spotreby na účet 501111.

Opravné položky ku zásobám ÚJ netvorila.

Spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Spolu	x	x		

ÚJ nemala v účtovnom období poistenie zásob.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316701	66	16 370,35	Pohľadávky z nedaňových príjmov - výživné minulé obdobia
316709	66	2 390,29	Prijaté dobropisy a preplatky minulé obdobia
Spolu	x	18 760,64	x

--	--	--	--

CDR eviduje pohľadávky z nedaňových príjmov - výživné, ktoré sú rodičia detí povinní zo zákona platiť. Evidencia výšky pohľadávky je rozdelená na účte 316701 – výživné MO /minulé obdobia/ a 316702 – výživné BO /bežné obdobia/. Dlžníci takmer pri všetkých prípadoch sú nemajetní, proces objasňovania majetkových pomerov je značne zdĺhavý, a teda ku koncu roka 2019 boli evidované pohľadávky vo výške 16 370,35 EUR, čo je oproti roku 2018 kedy boli pohľadávky z výživného na hodnote 72 600,58 EUR, čo predstavuje pokles o 56 230,23 EUR.

V roku 2019 ÚJ účtovala o upustení od trvalého vymáhania pohľadávky vo výške 53 762,61 EUR na základe zistených oprávnených skutočností o majetnosti dlžníka, kde v uvedených obdobiach nebola naplnená subjektívna stránka skutkovej podstaty prečinu zanedbania povinnej výživy a tým bolo opodstatnené, že dlžník si nemohol plniť vyživovaciu povinnosť a taktiež z dôvodu úmrtia dlžníka.

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 – Opravné položky k pohľadávkam	66	30 708,66	6 713,10	25 962,51		11 459,25	OP boli znížené z dôvodu trvalého upustenia pohľadávok
Spolu	x	30 708,66	6 713,10	25 962,51		11 459,25	

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 CDR Valaská.

Opravné položky k pohľadávkam sa za rok 2019 tvorili v zmysle listu č.2016/181572 č. spisu UPS/US1/SE/BEZ/2016/19563 zo dňa 27.12.2016 - Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12. a v zmysle mailových pripomienok k Prehodnocovaniu opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2019 od Ing. Hrapkovej – ÚPSVaR, Oddelenie správy pohľadávok, Sekcia ekonomiky zo dňa 03.01.2020.

OP sa tvorili nasledovne:

- **pri pohľadávkach, ktorých splatnosť je menej ako 12 mesiacov:**

OP k pohľadávke = 0

T.j. k pohľadávkam, ktoré sa stali splatnými v období od 1.1.2019 do 31.12.2019 sa OP netvorila.

- **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.

K pohľadávkam, u ktorých sú uzatvorené platné dohody o splátkach (splátkový kalendár) sa opravné položky netvorila. Ku dňu uzatvorenia splátkového kalendára k pohľadávke, teda ku dňu zmeny stavu pohľadávky, má by zrušená aj k nej vytvorená opravná položka v plnej výške.

V prípadoch, keď splátkový kalendár nie je dodržaný (neplní sa, prípadne sa plní s oneskorením), sa celý zostatok pohľadávky stáva okamžite splatným. Opravná položka k pohľadávkam, ku ktorým bol

uzatvorený splátkový kalendár, no tento nebol dodržaný, sa vytvára podľa lehoty splatnosti, po splatnosti, v súlade s jednotnými kritériami pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

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 podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	2 390,29	1 707,46
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane /prijatý dobropis/	2 390,29	1 707,46
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov		
Pohľadávky po lehote splatnosti /výživné/	16 370,35	70 893,12
Spolu (súčet r. 048 a 060 súvahy)	18 760,64	72 600,58

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
Sociálny fond	85	1 434,70	8 066,48	7 704,00	1 797,18
Depozitný účet	85	78 946,64	125 858,16	80 829,90	123 974,90
Darovací účet	85	2 653,23	1 442,21	3 152,10	943,34
Spolu	88	83 034,57	135 366,85	91 686,00	126 715,42

Účet sociálneho fondu k 31.12.2019 bol vo výške 1 797,18 EUR. V priebehu účtovného obdobia sa tvoril SF z hrubých miezd zamestnancov CDR vo výške 7 515,98 EUR, príspevok na stravné lístky bol vo výške 7 255,50 EUR a vo výške 507,00 EUR bol vyplatený zamestnancom CDR príspevok na zdravotné potreby a starostlivosť. Rozdiel na zostatku účtu 472 sociálneho fondu pozostáva z prostriedkov vo výške 609,00 EUR, ktoré v zmysle mailového usmernenia k Prevodu miezd na depozit-zrážka zamestnancom za stravné za december od Ing. Mihálovej - vedúca oddelenia účtovníctva a výkazníctva, Odbor finančný, Sekcia ekonomiky, Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny - zo dňa 20.12.2019 v ktorom bolo stanovené, že tí, ktorí majú už stravné karty – Calio karty, teda systém BONSY, a platia faktúry za december až v januári, prevádzajú na depozit nevyčerpané mzdové prostriedky neponížené o zrážku za stravné. Refundáciu stravného vo výške zrážky vykonajú až v januári 2020. Rovnako sa postupuje aj pri príspevku na stravovanie zo Sociálneho fondu.

Depozitný účet k 31.12.2019 bol vo výške 123 974,90 EUR. Na účet boli odoslané finančné prostriedky za nevyplatené mzdy za mesiac 12/2019, ktoré budú vyplatené v 01/2020.

Darovací účet k 31.12.2019 bol vo výške 943,34 EUR. V priebehu účtovného obdobia bol prírastok vo výške 1 442,21 EUR a boli vyčerpané finančné prostriedky vo výške 3 152,10 EUR.

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
381102 – NBO	111	464,12		461,42		nájomné
381105 – NBO	111	19,20	72,00	19,20	72,00	ostatné
381107 – NBO	111	899,82	579,63	899,82	579,63	poistné
Spolu	x	1 383,14	651,63	1 383,14	651,63	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 boli účtované účtovné prípady týkajúce sa zaúčtovania hospodárskeho výsledku z roku 2018.

PS účet 428101 Nevysporiadaný VH min. rokov	868,98 EUR
zúčtovanie HV r. 2018	
Obrat str. MD	2 453,92 EUR
KS účet 428101	1 584,94 EUR

PS účtu 431101 Výsledok hospodárenia v schvaľovaní	2 453,92 EUR
zúčtovanie HV r.2018	
Obrat str. D 431101	2 453,92 EUR
KS účet 431101	0 EUR

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

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

b) Ostatné krátkodobé rezervy

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

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 krátkodobé k 31.12.2019 boli vo výške 139 007,97 EUR, z toho dodávateľa 321 – vo výške 2 630,25 EUR, zamestnanci účet 331 vo výške 65 359,03 EUR, poistné účet 336 vo výške 45 676,74 EUR, daň zamestnancov účet 342 vo výške 11 012,64 EUR, účet iné záväzky 379 vo výške 969,49 EUR, nevyfakturované dodávky 326 vo výške 12 749,71 EUR. Vzniknuté záväzky na účte 321 sú v splatnosti vo výške 2 630,25 EUR, po lehote splatnosti ÚJ neevidovala žiadne záväzky. Jedná sa o záväzky mimo konsolidovaného celku voči:

ZAHORKA s.r.o.
Obec Čierny Balog
GGFS s.r.o.

502,32 EUR za vývoz žumpy
21,93 EUR za stravu detí
2 106,00 EUR za odobratú stravu zamestnancov

Závazky dlhodobé k 31.12.2019 boli celkom vo výške 1 188,18 EUR. Ide o záväzky zo sociálneho fondu na účte 472.

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
384104	182	333,23			333,23	
Spolu	x	333,23			333,23	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	Výnosy z bežných transferov účet 681 Výnosy z bežných transferov účet 687 Výnosy z kapitálových transferov účet 682 Výnosy - nárok na náhradu škody od poisťovne autá účet 648101 Výnosy - výživné, iné príjmy z dobropisov a vratiek účet 648105 Výnosy – zúčtovanie ostatných OP k pohľadávkam účet 658101	1 410 765,38 2 549,90 20 317,44 1 145,71 4 508,01 25 962,51
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania		
Spolu	x	1 465 248,95

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	Účet 501-drobný hm.majetok,lieky,čist.prostriedky,PHM,ošatenie,obuv,potraviny Účet 502-energie: voda, plyn, elektrina Účet 511-opravy a údržba budov, strojov a zariadení, automobilov Účet 512-tuzemské a zahraničné pracovné cesty	89 554,72 38 226,72 22 125,64 4 293,50
Služby	Účet 518-telef.p poplatky a internet,stočné,vodné,vývoz žumpy,školenia a kurzy	31 526,50
Osobné náklady	Mzdové náklady, poisťné org., sociálne príspevky – účet 521, 524,525,527	1 159 424,63
Dane a poplatky	Daň z nehnuteľnosti, poplatky KO – účet 532, 538	1 399,60
Odpisy, rezervy a opravné položky	Odpis pohľadávky, odpis DHM, tvorba OP – účet 546,551,558	80 793,15
Finančné náklady	Bankové poplatky, poistenie MV, poistenie nehnuteľnosti – účet 568	1 633,69

Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	Náklady z odvodu príjmu – účet 588 a účet 589	-29 018,73
Ostatné náklady	Vreckové, stravné, cestovné, náklady PNR, príspevok na osamostatnenie-účet 548	76 230,99
Spolu	x	1 476 190,41

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 chovanci vkladné knižky	1 329,61	751112
Odpísané pohľadávky výživné	53 762,61	751404
Iné		
Spolu	55 092,22	

Účet 751112 Majetok chovancov v úschove CDR vkladné knižky.

Účet 751404 Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávky – na základe podkladov od PZ a ostatných inštitúcií a na základe preukázaných dôvodov na upustenie bolo účtované o upustení pohľadávok za výživné.

Odpísané pohľadávky po trvalom upustení sú evidované počas jedného roka od upustenia na podsúvahovom účte 751404. Na konci účtovného obdobia 2019.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v Tabuľke č. 10 tabuľkovej časti poznámok.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou je uvedený v Tabuľke č. 11 tabuľkovej časti poznámok.

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.

Rozpočet schválený na rok 2019 bol vo výške 7 979,00 EUR, rozpočet po zmenách 5 498,75 EUR, skutočnosť príjmy k 31.12.2019 naplnené vo výške 5 571,80 a to na podpoložkách:

- 223001 - poplatky a platby – výživné	naplnené vo výške	3 844,36 EUR
- 292006 - náhrady poistného plnenia	naplnené vo výške	1 145,71 EUR
- 292012 - dobropisy	naplnené vo výške	409,94 EUR
- 292017 - vratky	naplnené vo výške	171,79 EUR

b) Výdavky rozpočtu

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

Rozpočet schválený na rok 2019 bol vo výške 1 078 034,00 EUR rozpočet po zmenách 1 429 322,84 EUR, skutočnosť k 31.12.2019 je 1 429 265,38 EUR.

Rozpočet na EK:

610 – mzdy a platy rozpočet schválený 609 728,00 EUR rozpočet po zmenách 818 616,54 EUR skutočnosť 818 616,54 EUR

Rozpočet na položkách:

611 – tarifný plat – rozpočet schválený 488 026,00 EUR rozpočet po zmenách 616 873,61 EUR skutočnosť 616 873,61 EUR

612 – príplatky – rozpočet schválený 121 702,00 EUR rozpočet po zmenách 128 244,20 EUR skutočnosť 128 244,20 EUR

613 – Náhrada za pracovnú pohotovosť – rozpočet schválený 0,00 EUR, rozpočet po zmenách 3 122,22 EUR skutočnosť 3 122,22 EUR

614 – odmeny - rozpočet schválený 0,00 EUR rozpočet po zmenách 70 376,51 EUR skutočnosť 70 376,51 EUR.

620 – odvody rozpočet schválený 213 100,00 EUR rozpočet po zmenách 298 646,10 EUR skutočnosť 298 646,09 EUR

Rozpočet na položkách:

621 – poistné VŠZP rozpočet schválený 25 572,00 EUR rozpočet po zmenách 31 466,80 EUR skutočnosť 31 466,80 EUR

623 – poistné ostatné ZP rozpočet schválený 35 401,00 EUR rozpočet po zmenách 49 859,81 EUR skutočnosť 49 859,81 EUR

625 – poistné sociálna poisťovňa rozpočet schválený 152 127,00 EUR rozpočet po zmenách 203 837,87 EUR skutočnosť 203 837,87 EUR

627 – príspevok do DDS rozpočet schválený 0,00 EUR rozpočet po zmenách 13 481,62 EUR skutočnosť 13 481,61 EUR

630 – tovary a služby rozpočet schválený 196 104,00 EUR rozpočet po zmenách 230 553,06 EUR skutočnosť 230 496,55 EUR

640 – bežné transfery rozpočet schválený 59 102,00 EUR rozpočet po zmenách 63 007,14 EUR skutočnosť 63 006,20 EUR

Rozpočet na položkách:

642013 odchodné – rozpočet schválený 0,00 EUR rozpočet po zmenách 1 800,00 EUR skutočnosť 1 800,00 EUR

642014 – jednotlivcom – rozpočet schválený 12 850,00 EUR rozpočet po zmenách 10 668,86 EUR skutočnosť 10 668,86 EUR

642015 – nemocenské dávky- rozpočet schválený 2 580,00 EUR rozpočet po zmenách 4 970,38 EUR skutočnosť 4 969,44 EUR

642030 – stravné rodičom rozpočet schválený 43 672,00 EUR rozpočet po zmenách 45 567,90 EUR skutočnosť 45 567,90 EUR

710 – obstarávanie kapitálových aktív rozpočet schválený 0,00 EUR rozpočet po zmenách 18 500,00 EUR skutočnosť 18 500,00 EUR

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