

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 Rimavská Sobota
Sídlo účtovnej jednotky:	Cukrovarská 127/17, 979 01 Rimavská Sobota
Identifikačné číslo (IČO):	37955420
Dátum zriadenia:	01.07.2004
Spôsob zriadenia:	Rozhodnutie zriaďovateľa
Názov zriaďovateľa:	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny, Bratislava
Sídlo zriaďovateľa:	Špitálska 8, Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	Riadna účtovná závierka
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Poskytovanie starostlivosti nahrádzajúcej prirodzené rodinné prostredie formou celoročného pobytu detí a mladých dospelých.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko):	Mgr. Erika Gavurová
Funkcia štatutárneho zástupcu:	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:	56,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka:	58
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	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. Dlh 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.

Peňažné vyjadrenie:

31 038,50 eur (súčet stanovenej úhrady za všetky deti s nariadenou ústavnou starostlivosťou v CDR mínus predpisy zaúčtované predpisy na úhrade vo výške zaplateného výživného za rok 2019).

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. V sledovanom období sa nevyskytoval.

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. V sledovanom období sa nevyskytoval.

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. V sledovanom období sa nevyskytoval.

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. V sledovanom období sa nevyskytoval.

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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, 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. V sledovanom období sa nevyskytovali.

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. V sledovanom období sa nevyskytovali.

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.

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:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 - 8	1/4 - 1/8
2	4 - 12	1/4 - 1/12
3	6 - 10	1/6 – 1/10
4	12 - 18	1/12 – 1/18
5	20 - 50	1/20 – 1/50
6	20 - 100	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 nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy CDR č. 2/2016 a v zmysle ostatných platných noriem a usmernení vydaných pre CDR od Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny k správe pohľadávok štátu vzniknutých v zmysle zákona 305/2005 Z. z..

Opravné položky k pohľadávkam k 31.12.2019 boli tvorené nasledovne:

k pohľadávkam so splatnosťou menej ako 12 mesiacov je OP nulová (t. z., že k pohľadávkam, ktoré sa stali splatnými od 01.01.201 do 31.12.2019 sa OP netvorila),

k pohľadávkam so splatnosťou viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov bola vytvorená OP vo výške 70% zo zostatku pohľadávky,

k pohľadávkam so splatnosťou viac ako 36 mesiacov bola vytvorená OP vo výške 100 % zo zostatku pohľadávky.

K zrušeniu OP dochádza v ÚJ najčastejšie z dôvodu úhrady pohľadávky, ku ktorej bola tvorená OP, alebo z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ku ktorej bola tvorená OP.

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. V sledovanom období 2019 sa nevyskytol majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene.

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 5/2019 získalo CDR bezodplatným prevodom od Inšpektorátu práce Trnava motorové vozidlo Renault Trafic Flaba, rok výroby 2004 (motorové vozidlo bolo odpísané v plnej výške) cena obstarania 27 716,34 eur.

V 7/2019 CDR kúpilo byt v bytovom dome Dobšinského 1094/36, Rimavská Sobota v sume 47 000,- eur. (pri zaraďovaní do dlhodobého majetku bol pripočítaná suma 160,- eur za znalecký posudok). Byt bol kúpený za účelom využívania mladými dospelými, ktorí boli presunutí do bytu zo samostatných skupín v rodinných domoch.

V 4/2019 bolo v CDR vykonané technické zhodnotenie na budove riaditeľstva Cukrovarská 127/17, Rimavská Sobota – dodávka a montáž bleskozvodu v sume 1 927,72 eur.

Významné opravy nehnuteľností:

V 6/2019 bola vykonaná oprava kanalizačného potrubia v suteréne budovy riaditeľstva Cukrovarská 127/17, Rimavská Sobota v sume 2 597,80 eur.

V 7/2019 boli vykonané vyvložkovania komínových telies na rodinných domoch:

- rodinný dom Mieru 3, Hrachovo v sume 1 198,68 eur,

- rodinný dom Javorová 8, Rimavská Sobota v sume 1 199,75 eur,
- rodinný dom Slobody 75, Poltár v sume 1 140,78 eur.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
021 – Stavby	Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s.	Poistenie budov a huteľných vecí + pripoistenia	964,75 eur	1 275 638,40 eur
023 – Dopravné prostriedky	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s.	Súhrnné havarijné poistenie (Škoda Rapid RS141C, Mercedes Benz VITO RS241CR, Škoda Octavia RS629AM, Dacia Lodgy RS666CD, Renault Trafic RS512DB)	931,67 eur	105 239,- eur
023 – Dopravné prostriedky	Groupama poisťovňa, a.s.	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla (Škoda Rapid RS141C, Mercedes Benz VITO RS241CR, Škoda Octavia RS629AM, Škoda TAZ 1203 RS017AA, Multicar RS184AU, Dacia Lodgy RS666CD, prives PV01 RS152YA)	600,77 eur	5 000 000,00 eur
Spolu	x	x	2 497,19	6 380 877,40

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
112301	035	397,83	0	0	0	0	0	0	501,53	501,53
Spolu	x	397,83	0	0	0	0	0	0	501,53	501,53

K 31.12.2019 malo CDR v skladovej evidencii PHM, ktoré sa počas roka účtujú na účte 335 303. Ide o hodnotu PHM v nádržiach motorových vozidiel v správe CDR.

Spôsob a výška poistenia zásob

CDR v sledovanom období nemalo zásoby 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	066	115 013,51	Pohľadávky za neuhradené výživné po lehote splatnosti a pohľadávky za prijaté dobropisy a preplatky z minulých rokov

rozpočtových príjmov			
Spolu	x	115 013,51	x

V sume 115 013,51 eur sú zahrnuté dobropisy z roku 2019 prijaté do dňa zostavenia účtovnej závierky za rok 2019 a to: 2 646,20 eur dobropis od spoločnosti Magna Energia, a. s. za zemný plyn a 312,91 eur dobropis od spoločnosti BCF, s. r. o. za elektrickú energiu - pohľadávky v lehote splatnosti, zvyšná časť sumy 112 054,40 eur predstavuje pohľadávky za neuhradené výživné po lehote splatnosti.

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	066	62 266,87	31 836,23	0	317,79	93 785,31	Tvorba OP v zmysle pokynu od zriaďovateľa a zrušenie OP pri úhrade pohľadávky
Spolu	x	62 266,87	31 836,23	0	317,79	93 785,31	x

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.

Pohľadávky v CDR vznikajú z dôvodu neschopnosti dlžníkov - rodičov detí - splácať svoje záväzky. V prevažnej miere sa jedná o dlžníkov poberaajúcich dávky v hmotnej núdzi, a teda vymáhanie pohľadávok je náročné a takmer nemožné. Všetky pohľadávky sú po lehote splatnosti. V priebehu roka 2019 v CDR nedošlo k trvalému upusteniu od vymáhania pohľadávok.

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
221 Bankové účty	88	102 130,52	128 430,47	101 987,94	128 573,05
Spolu	x	102 130,52	128 430,47	101 987,94	128 573,05

221 Bankové účty – stav depozitného účtu po prevode miezd zamestnancov za 12/2019 suma 117 516,49 eur a výživné v sume 349,89 eur, ktoré bude prevedené deťom v CDR na vkladnú knižku, stav účtu sociálneho fondu v sume 2 529,30 eur, stav darovacieho účtu v sume 8 177,40 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
NBO	110	25,-	15,-	25,-	15,-	Predplatné časopisov
NBO	110	791,86	858,29	791,86	858,29	Predplatené poistné
NBO	110	9 765,10	198,66	9 765,10	198,66	NBO ostatné
Spolu	x	10 581,96	1 071,95	10 581,96	1 071,95	x

V sledovanom období účtovalo CDR o nákladoch budúcich období na: predplatné časopisov, poistného a internetového pripojenia.

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.

	Účtovná operácia	
PS	Prevod z predchádzajúceho účtovného obdobia	
-2 624,77		
MD		Zápis
5,62	Úbytok VH minulých rokov - oprava	428/316
13 079,05	Prevod výsledku hospodárenia bežného roka	428/431
D		
5,62	Prírastok VH minulých rokov - oprava	351/428
KZ k 31.12.2019		
10 454,28		

Suma 5,62 eur predstavuje zníženie/odúčtovanie pohľadávky - účet 316 (zápis 428/316) a zároveň zníženie/odúčtovanie odvodu príjmu do rozpočtu zriaďovateľa – účet 351 (zápis 351/428).

Účtovný prípad nastal v 12/2018, kedy bol zaúčtovaný predpis pohľadávky z dôvodu preplatku za stravné detí (zápis 316/648, 589/351). Podľa pokynu zriaďovateľa bol v 1/2019 doúčtovaný zápis 548//321 s mínusovou hodnotou 5,62 eur a súčasne bol odúčtovaný predpis a odvod do rozpočtu zriaďovateľa z roka 2018 cez „opravu chýb minulých rokov“ (zápis 428/316, 351/428).

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	10 454,28 eur
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie (strata)	- 16 652,29 eur
Rozdiel - vlastné imanie	- 6 198,01 eur

B) Závazky

1. Rezervy

a) **Ostatné dlhodobé rezervy** – v sledovanom období sa nevyskytli

b) **Ostatné krátkodobé rezervy**

Stav a vývoj ostatných krátkodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok. CDR tvorilo krátkodobé rezervy vo výške 758,44 eur. Celá suma rezervy bola vytvorená na nevyfakturované dodávky na vodné a stočné na šesť odberných miest patriacich pod CDR.

2. 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.

V ÚJ sa k 31.12. vyskytovali záväzky:

krátkodobé: dodávatelia (účet 321) vyfakturované a neuhradené dodávky, nevyfakturované dodávky (účet 326), iné záväzky (účet 379) v tom záväzky na výživnom (349,89 eur) – budú na vkladnú knižku detí prevezené v 1/2020, členské príspevky (487,06 eur) a zrážky zo mzdy (1 005,91 eur) zamestnanci (účet 331), zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného zabezpečenia (účet 336), ostatné priame dane (účet 342).

Záväzky, ktoré súvisia so mzdami zamestnancov CDR (účty 331, 336, 342 a čiastočne 379 budú uhradené v 1/2020. Záväzky na účte 321 a 326 budú uhradené priebežne v 1/2020 podľa lehoty splatnosti.

dlhodobé: záväzky zo sociálneho fondu (účet 472).

ÚJ k 31.12.2019 nevykazuje na účte dodávateľa záväzky po lehote splatnosti.

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	7 206,90	1 354,50	384,-	8 177,40	Finančné dary
Spolu	x	7 206,90	1 354,50	384,-	8 177,40	x

V sledovanom období sa mimorozpočtové prostriedky čerpali na canisterapiu, ktorá bola zabezpečovaná občianskym združením Physio Canis, Žilina. Canisterapia sa konala na riaditeľstve CDR v období 1-2/2019. Uhradená suma faktúr bola vo výške 384,- eur.

CDR boli v roku 2019 poskytnuté finančné dary od spoločností:

- finančný dar od Nadácia pre deti Slovenska vo výške 338,- eur,
- finančný dar od Tip Travel, a. s. vo výške 200,- eur,
- finančný dar od Up Brand Activacion, s. r. o., vo výške 816,50 eur.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	7 206,90
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	1 354,50
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	384,-
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	8 177,40

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Výnosy z odpísaných pohľadávok	646 Výnosy z odpísaných pohľadávok	78,-
Ostatné výnosy	648 Ostatné výnosy – Detské domovy	9 168,65
Zúčtovanie ostatných opravných položiek	658 Zúčtovanie ostatných OP	317,79
Výnosy z bežných transferov	681 Výnosy z bežných transferov	1 287 528,78
Výnosy z kapitálových transferov	682 Výnosy z kapitálových transferov,	13 563,72
Výnosy z bežných transferov mimo VS	687 Výnosy z bežných transferov mimo VS	0,00
Spolu	x	1 310 656,94

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 Spotreba interiérového vybavenia	5 459,45
Spotrebované nákupy	501 Spotreba výpočtová technika	1 492,40
Spotrebované nákupy	501 Spotreba prístroje, stroje...	2 641,22
Spotrebované nákupy	501 Spotreba všeobecného materiálu	21 603,77
Spotrebované nákupy	501 Spotreba kníh, časopisov	2 186,98
Spotrebované nákupy	501 Spotreba potravín	42 484,95
Spotrebované nákupy	501 Spotreba ošatenia	12 270,06
Spotrebované nákupy	501 Spotreba palív, mazív, olejov	4 194,94
Spotreba energie	502 Spotreba elektrickej energie	5 590,18
Spotreba energie	502 Spotreba plynu	22 693,24
Spotreba energie	502 Spotreba vody, tepla	4 334,96
Opravy a udržiavanie	511 Oprava výpočtovej techniky	35,40

Opravy a udržiavanie	511 Oprava strojov prístrojov a zariadení	4 957,98
Opravy a udržiavanie	511 oprava špeciálnych strojov	284,40
Opravy a udržiavanie	511 Oprava budov	12 841,79
Opravy a udržiavanie	511 Oprava motorových vozidiel	2 606,04
Opravy a udržiavanie	511 Oprava - ostatné	70,-
Cestovné	512 Cestovné	3 746,65
Služby	518 Všeobecné služby	6 933,03
Služby	518 Stočné	2 196,85
Služby	518 Školenia	5 381,54
Služby	518 Telefónne poplatky	2 037,53
Služby	518 Internet	285,60
Služby	518 poštovné platené v hotovosti	1 339,12
Služby	518 Ostatné služby	2 814,03
Osobné náklady	521 Mzdové náklady, 524 Zákon. soc. poistenie, 525 DDS, 527 Zákon. soc. náklady	1 017 803,68
Dane a poplatky	532 Daň, z nehnuteľností, 538 Ostatné dane a poplatky	1 697,28
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy HM a NM, 558 Tvorba ostatných OP k pohľadávkam, 546 Odpis pohľadávok pri trvalom upustení	46 158,39
Finančné náklady	568 Ostatné finančné náklady	2 975,70
Mimoriadne náklady	-	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 Náklady z odvodu príjmov, 589 Náklady z budúceho odvodu príjmov	-22 172,33
Ostatné náklady	548 Trovy konania	0
Ostatné náklady	548 Vreckové chovanci	14 498,36
Ostatné náklady	548 Cestovné chovanci	3 861,17
Ostatné náklady	548 Soc. nákl.- strav. detí (školy, inter.)	11 270,30
Ostatné náklady	548 Soc. náklady stravné detí – sanácia rod.	6 552,65
Ostatné náklady	548 Soc. náklady – príspevok na osamostatnenie	4 727,50
Ostatné náklady	548 Náklady na PR – osob. spot. dieťaťa	34 124,39
Ostatné náklady	548 Náklady na PR – výdavky na bývanie	3 319,40
Ostatné náklady	548 Iné náklady DeD	29 691,13
Ostatné náklady	548 iné náklady DeD - rekreácie	1 149,50
Spolu	x	1 327 309,23

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	-
Majetok prijatý do úschovy	31 614,13	751 112
Odpísané pohľadávky	0	-
Iné	0	-
Spolu	31 614,13	

Suma 31 614,13 eur predstavuje majetok detí v CDR – vkladné knižky, ktoré CDR prijal do úschovy.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – v sledovanom období sa nevyskytli

CDR neeviduje vo svojej správe žiadne kultúrne pamiatky.

2. Ostatné finančné povinnosti – v sledovanom období sa nevyskytli

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. Príjmová časť rozpočtu je tvorená v prevažnej úhradami za výživné od rodičov v sume 6 684,14 eur a vratkami (preplatkami) za poisťné v sume 49,73 eur.

b) Výdavky rozpočtu

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

CDR sa v roku 2019 reálne zapojilo do projektu NP DEI NS III, ktorého hlavným cieľom je podpora deinštitucionalizácie náhradnej starostlivosti a skvalitnenie vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately. V rámci projektu zamestnáva CDR zamestnancov:

- od 3/2019 sociálny pracovník,
- od 8/2019 psychologička,
- od 9/2019 sociálna pracovníčka,
- od 10/2019 sociálna pracovníčky.

Výdavky na projekt sú 85% financované zo zdrojov Európskej únie (Európsky sociálny fond, OP Ľudské zdroje) a spolufinancované 15% z rozpočtu CDR.

V roku 2019 bolo na mzdy použitých 17 878,24 eur zo zdrojov operačného programu a 3 154,46 eur tvorilo spolufinancovanie CDR.

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.