

# 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 Bytča                                                                                                    |
| Sídlo účtovnej jednotky                            | 014 01 Bytča, Rázusova ulica 798/52                                                                                                |
| Identifikačné číslo (IČO)                          | 00185574                                                                                                                           |
| Dátum zriadenia                                    | 01.01. 1952                                                                                                                        |
| Spôsob zriadenia                                   | Zriaďovacia listina                                                                                                                |
| Názov zriaďovateľa                                 | Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny                                                                                           |
| Sídlo zriaďovateľa                                 | 812 67 Bratislava, Špitálska ulica 8                                                                                               |
| 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 Bytča /do 31.12. 2018 to bol Detský domov/ je štátna rozpočtová organizácia, zriaďovateľom ktorej je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava.

Predmetom činnosti Centra pre deti a rodiny Bytča /ďalej Centrum/ je vykonávanie sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately v zmysle zákona č. 305/2005 Z. z.

Poskytujeme starostlivosť deťom a mladým dospelým vo veku od 0 do 25 rokov veku, ktorí sú umiestnení v detskom domove na základe rozhodnutia súdu (predbežné opatrenie, rozhodnutie o nariadení ústavnej starostlivosti) alebo na základe dohody o poskytovaní starostlivosti po 18. roku veku mladého dospelého za úhradu.

Centrum pre deti a rodiny Bytča pracoval k 31.12. 2019 aj na vysunutom pracovisku vo Vysokej nad Kysucou, kde sú 3 samostatné skupiny, na pracovisku v Bytči sú 2 samostatné skupiny a skupina mladých dospelých.

Kapacita CDR k 31.12. 2019 je 88 detí. K 31.12. 2019 bolo v Centre pre deti a rodiny Bytča umiestnených 57 detí v 6 samostatných skupinách a 18 detí v 9 profesionálnych rodinách. V roku 2019 bolo v CDR Bytča umiestnených na krátkodobý dobrovoľný pobyt 7 matiek a 22 detí.

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

|                                                                     |                        |
|---------------------------------------------------------------------|------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                             | Ing. Alžbeta Masnicová |
| Funkcia štatutárneho zástupcu                                       | riaditeľ               |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                | 66                     |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka | 72                     |
| z toho počet vedúcich zamestnancov                                  | 1                      |

## 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 zaplatenia. 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.

**Peňažné vyjadrenie : 21 398,01 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 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.

#### **c) 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..

#### **d) zásoby nakupované**

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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.

#### **e) 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.

#### **f) 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.

#### **g) krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

#### **h) 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.

#### **i) 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.

#### **j) 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 Dopravné prostriedky          | 4 - 15                    | 1/4 - 1/15            |
| 2 Zariadenia-elektr. zar.       | 12 - 18                   | 1/12 - 1/18           |
| 3 Stroje, prístroje, zariadenia | 4 - 8                     | 1/4 - 1/8             |
| 4 Budovy                        | 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. CDR Bytča účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. IN 001/2016 – Zásady pre spracovanie pohľadávok štátu v detskom domove a jej Dodatku, t. j. Internej normy č. IN – 102/2017 a tiež podľa 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. Účtovná jednotka ako štátna rozpočtová organizácia vytvára v hlavnej činnosti ostatné opravné položky. Opravné položky pri dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Tvorba OP sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

OP sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov a na ťarchu príslušného účtu OP na základe výsledkov inventarizácie.

## **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

##### Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

| Druh dlhodobého majetku | Spôsob poistenia       |                                                                       |                        | Výška poistenia |
|-------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|
|                         | názov poisťovne        | druh rizík                                                            | suma ročného poistného |                 |
| Budovy                  | Komunálna poisťovňa    | Poškodenie alebo zničenie živelnou udalosťou, vandalizmus, odcudzenie | 1 051,17               | 1 041 509,98    |
| Osobné automobily       | Komunálna poisťovňa    | Havarijné poistenie                                                   | 210,92                 | 10 590,00       |
|                         | Kooperatíva Bratislava | Havarijné poistenie                                                   | 187,37                 | 50 390,00       |
|                         |                        | Poistenie zodpovednosti za škodu                                      | 376,98                 |                 |
| Spolu                   | x                      | x                                                                     | 1 826,44               | 1 102 489,98    |

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

|                                                                         |                   |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Dlhodobý hmotný majetok</b> k 31.12. 2018 – obstarávacía cena spolu: | 806 745,11        |
| Prírastky v roku 2019                                                   | 0,00              |
| Úbytky v roku 2019                                                      | 64 040,36         |
| Dlhodobý hmotný majetok k 31.12. 2019 – obstarávacía cena spolu         | 742 704,45        |
| <br>Oprávky k 31.12. 2019                                               | <br>492 625,05    |
| Dlhodobý hmotný majetok k 31.12. 2017 – zostatková cena spolu:          | 265 406,69        |
| <b>Dlhodobý hmotný majetok k 31.12. 2018 – zostatková cena spolu:</b>   | <b>250 097,70</b> |

## 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 – potraviny PHL v nádržiach    | 034           | 1 024,25                                                                       |                                                                                              |                         |                           |                           |                                                                       |                                                                    | 1 693,06                                                | 1 693,06                                               |
| Spolu                              | x             | 1 024,25                                                                       |                                                                                              |                         |                           |                           |                                                                       |                                                                    | 1 693,06                                                | 1 693,06                                               |

Centrum pre deti a rodiny Bytča netvoril v roku 2019 opravné položky k zásobám.

Uvedené zásoby predstavujú zostatok potravín na skladoch v piatich samostatných skupinách a zostatok pohonných hmôt v motorových vozidlách.

### Spôsob a výška poistenia zásob

Centrum pre deti a rodiny Bytča za rok 2019 nemá poistené zásoby.

### 2. Pohľadávky

#### a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávka – číslo a názov účtu                  | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok | Opis                                                              |
|--------------------------------------------------|---------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------|
| a                                                | 1             | 2                  | 3                                                                 |
| 316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov | 066           | 194 544,51         | Nezaplatené úhrady z výživného od rodičov detí umiestnených v DeD |
| Spolu                                            | x             | 194 544,51         | x                                                                 |

V zmysle zákona o rodine č.36/2005 sú rodičia povinní plniť si svoju vyživovaciu povinnosť v minimálnom rozsahu 30 % zo sumy životného minima na nezaopatrené dieťa. Nakoľko väčšina rodičov je sociálne odkázaná a žije v zlých sociálnych podmienkach, vyživovaciu povinnosť si neplnia alebo plnia len čiastočne, počet a objem pohľadávok narastá.

Na niektorých dlžníkov boli podané trestné oznámenia, na základe ktorých začali rodičia pohľadávky splácať v rámci svojich možností, boli zaslané výzvy na úhradu pohľadávok.

**b) Opravné položky k pohľadávkam**

| Pohľadávka – číslo<br>a názov účtu      | Riadok<br>súvahy | Hodnota opravnej<br>položky k 31.12.<br>bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>účtovného<br>obdobia | Tvorba<br>opravnej<br>položky | Zníženie<br>opravnej<br>položky | Zrušenie<br>opravnej<br>položky | Hodnota<br>opravnej<br>položky k<br>31.12.<br>bežného<br>účtovného<br>obdobia | Opis dôvodov<br>tvorby,<br>zníženia,<br>zrušenia<br>opravnej<br>položky k<br>pohľadávkam                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| a                                       | b                | 1                                                                                                 | 2                             | 3                               | 4                               | 5                                                                             | 6                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 391 Opravné<br>položky k<br>pohľadávkam | 066              | 146 275,43                                                                                        | 32 025,99                     | 2 280,01                        | 4 355,50                        | 171 665,91                                                                    | Tvorba - pohľ.<br>Po lehote<br>splatnosti nad<br>12 mesiacov,<br>Zníženie –<br>úhrada pohľ.,<br>na ktoré boli<br>vytvorené OP<br>Zrušenie –<br>odpis<br>nevymožiteľnej<br>pohľadávky<br>a pohľadávky<br>postúpené na<br>Slovenskú<br>konsolidačnú |
| Spolu                                   | x                | 146 275,43                                                                                        | 32 025,99                     | 2 280,01                        | 4 355,50                        | 171 665,91                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                   |

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti Poznámok.

Pri tvorbe opravných položiek CDR Bytča 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 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 a tiež 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.

K pohľadávkam, ktoré sa stali splatnými v období od 1.1.2019 do 31.12.2019 sa CDR Bytča OP netvoril.

Pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov je OP k pohľadávke 70 % zo zostatku pohľadávky.

Pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 36 mesiacov je OP k pohľadávke 100 % zo zostatku pohľadávky.

### 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.

Celková výška pohľadávok k 31.12.2019 je 194 774,51 €, z toho pohľadávky:

|                                                         |              |
|---------------------------------------------------------|--------------|
| - v lehote splatnosti do 12 mesiacov                    | 1 838,34 €   |
| - v lehote splatnosti od 1roka do piatich rokov vrátane | 230,00 €     |
| - po lehote splatnosti                                  | 192 706,17 € |

Sú to nezaplatené úhrady výživného od rodičov, ktorí neplatia z dôvodu zlej sociálnej a finančnej situácie, prípadne zaplatia len malú časť, tým počet a objem pohľadávok neustále narastá a je tam pohľadávka za preplatok z vyúčtovania spotreby plynu za rok 2019 od dodávateľa Magna Piešťany.

### 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                                           |
| 213 102 Ceniny                | 087           | 277,80                                                             | 406,70            | 684,50            | 0,00                                        |
| 221 701 Účet sociálneho fondu | 088           | 1 725,47                                                           | 9 096,81          | 7 406,00          | 3 416,28                                    |
| 221 702 Depozitný účet        | 088           | 85 078,99                                                          | 128 724,65        | 97 583,89         | 116 219,75                                  |
| 221 703 Dary a granty         | 088           | 11 353,98                                                          | 1 200,00          | 0,00              | 12 553,98                                   |
| <b>Spolu</b>                  | <b>x</b>      | <b>98 436,24</b>                                                   | <b>139 428,16</b> | <b>105 674,39</b> | <b>132 190,01</b>                           |

### 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                                            |
| 381 Náklady budúcich období | 111           | 396,60                                                             | 419,29    | 396,60 | 419,29                                      | Poistné, predplatné                          |
| <b>Spolu</b>                | <b>x</b>      |                                                                    |           |        |                                             | <b>x</b>                                     |

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období podľa jednotlivých účtov:

|                                                                                       |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| 381 106 Náklady budúcich období – predplatné za Skylink TV                            | 48,58  |
| 381 107 Náklady budúcich období – predplatené poisťné motorové vozidlá, nehnuteľnosti | 370,71 |

**ČI. IV**  
**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

**A) Vlastné imanie**

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok.

**Prehľad pohybov na účte 428**

|                                                  |          |
|--------------------------------------------------|----------|
| Začiatkový stav účtu 428                         | 4 688,61 |
| Prírastok – opravy VH minulých rokov             |          |
| Úbytok – opravy VH minulých rokov                |          |
| Presun – VH bežného obdobia do VH minulých rokov | 5 329,40 |
| Konečný zostatok účtu 428                        | - 640,79 |

**Prehľad pohybov na účte 431**

|                                                  |             |
|--------------------------------------------------|-------------|
| Začiatkový stav účtu 431                         | - 5 329,40  |
| Presun – VH bežného obdobia do VH minulých rokov | 5 329,40    |
| Prírastok – VH bežného roka                      | - 14 060,19 |
| Konečný zostatok účtu 431                        | - 14 060,19 |

**B) Záväzky**

**1. Rezervy**

a) Ostatné dlhodobé rezervy – Centrum pre deti a rodiny Bytča netvoril v roku 2019 rezervy.

b) Ostatné krátkodobé rezervy - Centrum pre deti a rodiny Bytča netvoril v roku 2019 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.

|     |                           | <b>Rok 2018</b>  | <b>Rok 2019</b>   |
|-----|---------------------------|------------------|-------------------|
| 321 | Závazky voči dodávateľom  | 2 914,38         | 1 868,38          |
| 326 | Nevyfakturované dodávky   | 187,91           | 15 416,16         |
| 331 | Závazky voči zamestnancom | 46 973,91        | 63 521,52         |
| 336 | Poistné                   | 30 908,62        | 42 197,21         |
| 342 | Ostatné priame dane       | 6 791,45         | 9 267,97          |
| 379 | Závazky na výživnom       | 310,97           | 667,83            |
| 472 | Sociálny fond             | 1 725,47         | 2 841,48          |
|     | <b>Spolu:</b>             | <b>89 812,71</b> | <b>135 780,55</b> |

Závazok v lehote splatnosti vznikol z dôvodu neuhradených faktúr, nevyfakturovaných dodávok, nevyplatených miezd za december (prevod na depozitný účet) a k nim prislúchajúcich odvodov a finančné prostriedky na sociálny fond. Tieto záväzky budú vysporiadané v mesiaci január 2019. Čerpanie sociálneho fondu bude realizované priebežne v roku 2020.

### 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                                            |
| 384 Výnosy budúcich období | 182           | 11 581,70                                                          | 113,88        | 1 200,00        | 12 667,82                                   |                                              |
| <b>Spolu</b>               | <b>x</b>      | <b>11 581,70</b>                                                   | <b>113,88</b> | <b>1 200,00</b> | <b>12 667,82</b>                            | <b>x</b>                                     |

Centrum pre deti a rodiny Bytča účtuje na účte 384 102 odpisy majetku – zostatok k 31. 12. 2019 je vo výške 113,88 €, na účte 384 104 transfery bez určenia účelu, príjem finančných prostriedkov na účet dary a granty – zostatok k 31. 12. 2019 je 12 553,98 €.

## Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

| Názov položky                                                                                            | Výnosy budúcich období |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| a                                                                                                        | 384                    |
| Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia                                       | 227,72                 |
| <b>Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období</b>                                                         |                        |
| 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                                                                                             |                        |
| <b>Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období</b>                                                         | 113,88                 |
| z toho:                                                                                                  |                        |
| Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku | 113,88                 |
| Prevod správy majetku - odovzdanie                                                                       |                        |
| Iné zníženie                                                                                             |                        |
| <b>Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia</b>                                                      | 113,84                 |

## Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

### 1. Výnosy

| Druh výnosov                    | Popis (číslo účtu a názov)                          | Suma v €            |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar | 602 – tržby za stravu                               | 0,00                |
| Tržby z predaja materiálu       | 642                                                 | 0,00                |
| Výnosy z prevádzkovej činnosti  | 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti        | 8 146,76            |
| Z prevádzkovej činnosti         | 658 – zúčtovanie ostatných opravných položiek       | 6 635,51            |
| Mimoriadne výnosy               | 67                                                  | 0,00                |
| Výnosy z transferov             | 681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR             | 1 408 018,65        |
|                                 | 682 – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR        | 13 546,96           |
|                                 | 687 – výnosy z bež. transferov od ost.subj.mimo VS  | 0,00                |
|                                 | 688 – výnosy z kapit.transperov od ost.subj.mimo VS | 113,88              |
| Ostatné výnosy                  |                                                     |                     |
| <b>Spolu</b>                    | <b>x</b>                                            | <b>1 436 461,76</b> |

| Rozpočtový program  | Suma v €            |
|---------------------|---------------------|
| 07C0502             | 1 436 461,76        |
| <b>Spolu výnosy</b> | <b>1 436 461,76</b> |

Významnú časť výnosov tvoria úhrady výživného od rodičov detí, zníženie OP z dôvodu úhrady pohľadávok od rodičov detí, na ktoré boli OP vytvorené a výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

## 2. Náklady

| Druh nákladov                                   | Popis (číslo účtu a názov)                            | Suma v €            |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|---------------------|
| Spotrebované nákupy                             | 501 – spotreba materiálu                              | 90 670,14           |
|                                                 | 502 – spotreba energie                                | 38 793,91           |
| Služby                                          | 511 – opravy a udržovanie                             | 19 422,63           |
|                                                 | 512 – cestovné                                        | 11 429,24           |
|                                                 | 513 – náklady na reprezentáciu                        | 100,00              |
|                                                 | 518 – ostatné služby                                  | 30 407,42           |
| Osobné náklady                                  | 521 – mzdové náklady                                  | 791 156,16          |
|                                                 | 524 – zákonné sociálne poistenie                      | 272 969,78          |
|                                                 | 525 – DDP                                             | 7 155,52            |
|                                                 | 527 – zákonné sociálne náklady                        | 46 110,98           |
|                                                 | 528 – odstupné, odchodné                              | 697,00              |
| Dane a poplatky                                 | 538 – ostatné dane a poplatky                         | 1 086,26            |
| Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť          | 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť          | 109 553,58          |
|                                                 | 546 – odpis pohľadávky                                | 3102,96             |
|                                                 | 545 – odvod za nepl.zamest. s ŤZP                     | 0,00                |
|                                                 | 542 – predaný materiál                                | 0,00                |
|                                                 | 544 – Zmluvné pokuty, penále                          | 0,00                |
| Odpisy, rezervy a opravné položky               | 551 – odpisy HM a NM                                  | 13 560,84           |
|                                                 | 553 – tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 0,00                |
|                                                 | 558 – tvorba ostatných OP z prevádzkovej činnosti     | 32 025,99           |
| Finančné náklady                                | 568 – ostatné finančné náklady                        | 2 396,22            |
| Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov | 588 – náklady z odvodu príjmov                        | 6 308,42            |
|                                                 | 589 – náklady z budúceho odvodu príjmov               | -26 425,10          |
| Ostatné náklady                                 |                                                       |                     |
| <b>Spolu</b>                                    | <b>x</b>                                              | <b>1 450 521,95</b> |

| Rozpočtový program                 | Suma v €            |
|------------------------------------|---------------------|
| 07C0502, 0EK0H01, 0EK0H03, 06G1S02 | 1 239 974,19        |
| <b>Spolu náklady</b>               | <b>1 239 974,19</b> |

## ČI. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Informácie o položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach

#### 2.

| Druh položky                             | Hodnota          | Účet    |
|------------------------------------------|------------------|---------|
| a                                        | 1                | 2       |
| Majetok prijatý do úschovy               | 71 338,80        | 751 112 |
| Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok | 3 102,96         | 751 404 |
| <b>Spolu</b>                             | <b>74 441,76</b> |         |

Účet 751 112 – Majetok chovancov prijatý do úschovy  
- vkladné knižky detí

71 338,80 €

**Čl. VII**  
**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

**1. Iné aktíva a iné pasíva – nevyskytuje sa**

Účtovná jednotka nedisponuje inými aktívami a inými pasívami, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v poznámkach k individuálnej účtovnej závierke za rok 2018.

**Čl. VIII**  
**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

V priebehu účtovného obdobia 2019 nevznikli v CDR Bytča 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

| Zdroj        | Položka ekonomickej klasifikácie | Názov položky ekonomickej klasifikácie | Schválený rozpočet | Rozpočet po zmenách | Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia | Skutočnosť k 31.12.bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia |
|--------------|----------------------------------|----------------------------------------|--------------------|---------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| a            | b                                | c                                      | 1                  | 2                   | 3                                             | 4                                                                   |
| 111          | 220                              | Administratívne poplatky               | 21 597,00          | 9 744,17            | 10 051,14                                     | 9 284,40                                                            |
| 111          | 290                              | Iné nedaňové príjmy                    | 0,00               | 855,87              | 855,87                                        | 11 174,88                                                           |
| 72c          | 310                              | Granty                                 | 0,00               | 0,00                | 0,00                                          | 0,00                                                                |
| <b>Spolu</b> | <b>x</b>                         | <b>x</b>                               | <b>21 597,00</b>   | <b>10 600,04</b>    | <b>10 907,01</b>                              | <b>20 459,28</b>                                                    |

Hlavný príjem Detského domova Bytča tvoria úhrady z výživného platené rodičmi na základe súdneho rozhodnutia.

Príjmy evidujeme aj z dobropisov za rok 2018 za energie a zúčtovanie zdravotných poisťovní.

## b) Výdavky rozpočtu

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

| Program                       | Zdroj     | Položka<br>ekonomickej<br>klasifikácie | Názov položky<br>ekonomickej klasifikácie | Schválený<br>rozpočet | Rozpočet po<br>zmenách | Skutočnosť k<br>31.12. bežného<br>účtovného<br>obdobía | Skutočnosť k<br>31.12.bezprostredne<br>predchádzajúceho<br>účtovného obdobia |
|-------------------------------|-----------|----------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| a                             | b         | c                                      | d                                         | 1                     | 2                      | 3                                                      | 4                                                                            |
| 07C0502                       | 111       | 610                                    | Mzdy, platy a ostatné<br>os.vyr.          | 552 746,00            | 791 156,16             | 791 156,16                                             | 6120186,18                                                                   |
| 07C0502                       | 111       | 620                                    | Poistné a príspevky do<br>poistf.         | 193 185,00            | 280 031,26             | 280 031,26                                             | 219 621,18                                                                   |
| 07C0502<br>0EK0H01<br>0EK0H03 | 111<br>72 | 630                                    | Tovary a služby                           | 208 534,00            | 258 249,68             | 258 245,61                                             | 243 663,92                                                                   |
| 07C0502                       | 111       | 640                                    | Bežné transfery                           | 50 921,00             | 78 585,62              | 78 585,62                                              | 89 443,89                                                                    |
| 07C0502                       | 111       | 710                                    | Obstaranie kapitálových<br>aktív          | 0,00                  | 0,00                   | 0,00                                                   | 100,00                                                                       |
| <b>Spolu</b>                  | <b>x</b>  |                                        | <b>x</b>                                  | <b>1 185 476,00</b>   | <b>1 408 022,72</b>    | <b>1 408 018,65</b>                                    | <b>1 165 015,17</b>                                                          |

Najvýznamnejšie výdavky bežného rozpočtu:

- mzdové náklady a náklady na zákonné a sociálne poistenie
- energie (plyn, elektrina, vodné)
- všeobecný materiál (obuv, ošatenie detí, lieky a zdravotnícky materiál, hygienické a čistiace prostriedky detí, kancelárske potreby)
- potraviny
- cestovné náhrady - cestovné detí, stravovanie detí, ubytovanie detí na internátoch
- stravovanie zamestnancov
- všeobecné služby – telefónne poplatky, poplatky za komunikačnú infraštruktúru, školenia pracovníkov CDR Bytča, kontrola a revízia vyhradených technických zariadení, kotolne, PO BOZP, stočné, prepravné detí
- prevádzka a servis služobných motorových vozidiel
- rekreácie detí
- vstupné a preventívne lekárske prehliadky zamestnancov
- údržba všetkých prevádzkových budov
- poplatky za komunálny odpad
- vreckové detí, stravovací príspevok pri návštevách detí v rodine, odchodné detí a DPN
- úhrada výdavkov pre deti umiestnené v profesionálnych rodinách
- poistenie majetku

### 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.

| Prijmové finančné operácie | Skutočnosť k 31.12.<br>Bežného účtovného obdobia | Skutočnosť k 31.12.<br>Bezprostredne predch. obdobia |
|----------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Účet SF                    | 0,00                                             | 0,00                                                 |
| Depozitný účet             | 85 078,99                                        | 0,00                                                 |
| Dary a granty              | 11 353,98                                        | 9 953,98                                             |
| Spolu:                     | 96 432,97                                        | 9 953,98                                             |

**Zostatok príjmových finančných operácií evidujeme na účte.:**

- Dary a granty 11 353,98 € finančné prostriedky sponzorské
- Zostatok depozitu k 1.1. 2019 – mzdy za december 2018 , vyplatené v 1/ 2019 – 85 078,99 €

### 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.