

# 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 Ružomberok
Sídlo účtovnej jednotky	Kalvárska 35, 034 01 Ružomberok
IČO	30227283
Dátum zriadenia	23.05.1996
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	ul. Špitálska 8, 812 68 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 Ružomberok je štátna rozpočtová organizácia zriadená Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava, v zmysle Zriaďovacej listiny č.965/1996-OR zo dňa 23.5.1996 a v zmysle dodatkov č.1-8. Plní úlohy vyplývajúce zo zákona č.305/2008 Z.z. o sociálno-právnej ochrane detí a sociálnej kuratele.

Podľa zákona č.61/2018 Z.z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č.305/2005 Z.z. sa v zmysle ust. § 100w: „Zariadenie sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately, ktoré plní k 1.januáru 2019 podmienky na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately v centre podľa zákona účinného od 1.apríla 2018, je od 1.januára 2019 centrum“ a v nadväznosti na ust. § 45 ods.1 sa od 1.1.2019 menia detské domovy na centrá pre deti a rodiny. Na základe vyššie uvedeného sa pôvodný názov subjektu „Detský domov“ mení na nový názov „Centrum pre deti a rodiny Ružomberok“.

Starostlivosť poskytujeme deťom, ktoré sú v CDR umiestnené na základe rozhodnutia súdu (neodkladné opatrenie, výchovné opatrenie a rozhodnutie o nariadení ústavnej starostlivosti), mladým dospelým po osemnástom roku a plnoletým fyzickým osobám, na základe dohody o poskytovaní starostlivosti a ambulantnej/terénnej formy pomoci.

Kapacita CDR je 73 detí. K 31.12.2019 bolo v CDR Ružomberok umiestnených 57 detí, z toho 41 detí v šiestich samostatných skupinách, 1 dieťa v skupine mladých dospelých a 15 detí v šiestich profesionálnych rodinách.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Štefan Likavčan
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľ CDR
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	58,4
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	60
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. Priradovanie 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. 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 : 15 552,64 €**

## 1. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2018

### a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. 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. 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.

### f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

### g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

### h) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

### i) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

### j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

### **k) časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

### **l) záväzky vrátane rezerv**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa netvorili ostatné rezervy. Rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia neboli v roku 2017 taktiež vytvárané.

### **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.

## **2. 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:

Názov dlhodobého majetku	Odpisová skupina	Počet rokov odpisovania	Ročná odpisová sadzba
Budovy	4	50	1/50
Osobné mot. vozidlá	1	8	1/8
Stroje, príst., zariad.	2	10	1/10

Spôsob stanovenia životnosti pre dlhodobý majetok upravuje Interná norma č. IN-06/2016 – Evidencia majetku štátu v správe CDR Ružomberok.

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

## **3. 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 nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. IN 001/2016 – Zásady pre spracovanie pohľadávok štátu v detskom domove, usmernení Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny – Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2018. 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 ľarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

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

#### 4. 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.

### ČI. III

#### Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

##### A) Neobežný majetok

##### 1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

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

##### 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 alebo poškodenia a zničenia vodou z vodovod.zariadení	686,36 €	1 020 813,60 €
Osobné motorové vozidlá a príviesny vozík	Kooperatíva Trenčín	Poistenie za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla: - s následkom smrti - škoda na majetku Havarijné poistenie	653,52 €  884,81 €	5 000 000,00 € 1 000 000,00 € 96 507,33 €
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 224,69 €</b>	<b>7 117 320,93 €</b>

CDR Ružomberok netvoril opravné položky k dlhodobému majetku.

## 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	602,74							413,38	413,38
	034	392,20	0	0	0	0	0	0	460,38	460,38
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>994,94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>873,76</b>	<b>873,76</b>

CDR Ružomberok netvoril opravné položky k zásobám.

Uvedené zásoby predstavujú potraviny na sklade pre deti v šiestich samostatných skupinách a pohonné hmoty v šiestich osobných motorových vozidlách.

CDR Ružomberok 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 rozpoč.prijmov	066	202 152,52	Pohľadávky po lehote splatnosti z nedaňových rozpočtových príjmov evidujeme do roku 2018 za poskytovanú starostlivosť dieťaťu s nariadenou ústavnu starostlivosťou
	066	2 071,97	Preplatok elektriky za rok 2019 Magna Piešťany
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>204 224,49</b>	<b>x</b>

V zmysle Zákona o rodine č.36/2005 Z.z. sú rodičia povinní plniť si svoju vyživovaciu povinnosť v minimálnom rozsahu 30 % zo sumy životného minima na nezaopatrované dieťa.

Dlh na úhrade z dôvodu nezaplateného výživného u detí s nariadenou ústavnu starostlivosťou, výchovným a neodkladným opatrením na základe znenia novely Zákona č. 305/2018 sa v účtovníctve CDR neeviduje.

Nové pohľadávky môžu vzniknúť u rodičov detí a rodín s deťmi umiestnenými do CDR na základe dohody (vykonávanie opatrení pobytovou formou) alebo z neuhradených dobropisov od dodávateľov.

## 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	066	164 137,81	24 330,89	0	1 307,42	187 161,28	0
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>164 137,81</b>	<b>24 330,89</b>	<b>0</b>	<b>1 307,42</b>	<b>187 161,28</b>	<b>0</b>

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

Opravné položky boli stanovené podľa nasledovných kritérií:

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

- splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: opravná položka 0
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov: 70 % zo zostatku pohľ.
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: 100 % zo zostatku pohľ.

## c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č.4 tabuľkovej časti poznámok.

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok ku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	1	2
<b>Pohľadávky v lehote splatnosti</b>		
<b>z toho:</b>		
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	2 071,97	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	2 071,97	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
<b>Pohľadávky po lehote splatnosti</b>	0	0
<b>Spolu</b> (súčet r. 048 a 060 súvahy)	202 152,52	204 205,89
	204 224,49	204 205,89

Celková výška pohľadávok k 31.12.2019 je 204 224,49 €, z toho pohľadávky:

- v lehote splatnosti vo výške	2 071,97 €
- po lehote splatnosti vo výške 202 152,52 €, z toho:	
- po lehote splatnosti od 1 do 365 dní (do 12 mesiacov)	0,00 €
- po lehote splatnosti od 12 do 24 mesiacov	23 830,84 €
- po lehote splatnosti od 24 do 36 mesiacov	26 073,26 €
- po lehote splatnosti od 36 mesiacov, t.j.. viac ako 3 roky	152 248,42 €

Pohľadávky po lehote splatnosti – nezaplatené úhrady z výživného určeného súdnym rozhodnutím od rodičov v zmysle § 61 zákona č.305/2005 Z. z.. Uvedené pohľadávky sú priamo exekučným titulom a sú v zmysle exekútorského poriadku vymáhané.

### 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
221701 – účet sociálneho fondu	088	280,39	9 784,05	7 821,61	2 242,83
221702 – depozitný účet	088	69 430,71	106 520,27	75 877,12	100 073,86
221703 – dary a granty	088	16 894,26	29 546,82	33 217,44	13 223,64
213101 – ceniny (stravné lístky)	087	0,00	21 548,00	21 548,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>86 605,36</b>	<b>167 399,14</b>	<b>138 464,17</b>	<b>115 540,33</b>

Na depozitnom účte evidujeme mzdy zamestnancov za mesiac december 2019, ktoré budú vyplatené zamestnancom v mesiaci január 2020, úhrady z výživného od rodičov neprevedené na príjmový účet a sirotské dôchodky neprevedené na vkladné knižky k 31.12.2019.

### 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	211,61	397,08	211,61	397,08	licen.popl.ročná prevádzka web.stránky, internet
381 Náklady budúcich období	111	1 047,15	856,50	1 047,15	856,50	predplatné odb.literatúry
381 Náklady budúcich období	111	2 064,47	1 255,59	2 064,47	1 255,59	PZP,havar.poist., poist.nehnut.
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>3 323,23</b>	<b>2 509,17</b>	<b>3 323,23</b>	<b>2 509,17</b>	<b>x</b>

## 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	2 335,10
Prírastok – opravy VH minulých rokov	
Úbytok – opravy VH minulých rokov	664,56
Presun – VH bežného obdobia do VH minulých rokov	664,56
Konečný zostatok účtu 428	2 896,98

Prehľad pohybov na účte 431

Začiatkový stav účtu 431	561,88
Presun – VH bežného obdobia do VH minulých Rokov	- 561,88
Prírastok – VH bežného roka	- 15 201,67
Konečný zostatok účtu 431	- 15 201,67

CDR Ružomberok v priebehu účtovného obdobia vykonal opravu významných chýb minulých rokov -  
- zníženie predpisu pohľadávky

### B) Záväzky

#### 1. Rezervy

- a) Ostatné dlhodobé rezervy sa nevyskytujú.
- b) Ostatné krátkodobé rezervy sa nevyskytujú.

#### 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 v lehote splatnosti tvoria:

		Rok 2019	Rok 2018
321	Záväzky voči dodávateľom	376,79	55,97
326	Nevyfakturované dodávky	16 456,91	1 365,22
331	Záväzky voči zamestnancom	53 045,85	37 254,78
336	Poistné	37 179,72	25 490,58
342	Ostatné priame dane	8 434,35	5 591,29
379	Záväzky na výživnom	659,94	1 094,06
472	Sociálny fond	1 850,75	280,39
	Spolu:	118 004,31	71 132,29

Závazok v lehote splatnosti vznikol z dôvodu neuhradených faktúr, nevyfakturovaných dodávok, nevyplatených miezd za december (prevod na depozitný účet) a k nim prislúchajúcich odvodov, neprevedeného výživného a finančné prostriedky na sociálny fond. Tieto záväzky budú vysporiadané v mesiaci január a február 2020. 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	2 019,87	7 750,00	1 081,31	8 688,56	DHM od iných subjektov
384 Výnosy budúcich období	182	16 894,26	18 546,82	22 217,44	13 223,64	Finančné dary
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>18 914,13</b>	<b>26 296,82</b>	<b>23 298,75</b>	<b>21 912,20</b>	<b>x</b>

#### Záväzky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
<b>Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</b>	2 019,87
<b>Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období</b> z toho:	7 750,00
Prijatý kapitálový transfer	7 750,00
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	0
Prevod správy majetku - prijatie	0
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	0
Iné zvýšenie	0
<b>Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období</b> z toho:	1 081,31
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	1 081,31
Prevod správy majetku - odovzdanie	0
Iné zníženie	0
<b>Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia</b>	<b>8 688,56</b>

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 473,10
Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	658 – zúčtovanie ostatných opravných položiek	1 307,42
Výnosy z transferov	681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR 682 – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR 683 – výnosy z bež. transferov od ost.subj. VS 687 – výnosy z bež. transferov od ost.subj.mimo VS 688 - výnosy z kap. transferov od ost.subj.mimo VS	1 382 125,10 10 869,13 37,42 14 467,44 1 081,31
Výnosy v členení podľa rozpoč. programov	07C0502	
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>1 414 360,92</b>

Významnú časť výnosov tvoria úhrady z výživného od rodičov detí vo výške 1 897,57 €, úhrady z dohôd vo výške 255,87 €, a vratka, ktorá vznikla z preplatku stravného detí vo výške 27,69 € a z preplatku za elektriku vo výške 182,58 €, pohľadávka z preplatku električky vo výške 2 071,97 €, uhradené pohľadávky od rodičov detí vo výške 1 307,42 €, na ktoré bola tvorená opravná položka. Ďalej sú to výnosy z bežných a kapitálových transferov zo ŠR, výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy – transfery od Úradu práce sociálnych vecí a rodiny Ružomberok podľa osobitného predpisu vo výške 37,42 €, výnosy z poskytnutých finančných darov vo výške 14 467,44 €, výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS – odpisy majetku, vo výške 1 081,31 €.

## 2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu	89 141,30
	502 – spotreba energie	42 843,72
Služby	511 – opravy a udržovanie	28 888,47
	512 – cestovné	3 881,14
	513 – náklady na reprezentáciu	100,00
	518 – ostatné služby	43 165,06
Osobné náklady	521 – mzdové náklady	776 157,83
	524 – zákonné sociálne poistenie	269 373,09
	525 – ostatné sociálne poistenie	17 779,33
	527 – zákonné sociálne náklady	43 989,09
Dane a poplatky	538 – ostatné dane a poplatky	1 758,14
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	91 993,12
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – odpisy HM a NM	11 950,44
	558 – tvorba ostat. oprav. položiek z prevádzk. činnosti	24 330,89
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	2 761,34
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmu	2 401,13
	589 – náklady z budúceho odvodu príjmov	- 20 951,50
Náklady podľa rozpočtových programov	07C0502, 0EK0H03	
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>1 429 562,59</b>

Najvýznamnejšie náklady bežného rozpočtu:

- 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, kontrola a revízia vyhradených technických zariadení, kotolne, PO BOZP, stočné, prepravné detí
- prevádzka a servis služobných motorových vozidiel
- rekreácie detí
- údržba všetkých prevádzkových budov
- mzdové náklady a náklady na zákonné a sociálne poistenie
- poplatky za komunálny odpad
- trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok
- vreckové detí, stravovací príspevok pri návštevách detí v rodine, odchodné detí a DPN
- úhrada výdavkov pre deti umiestnené v profesionálnych rodinách
- odpisy dlhodobého majetku
- tvorba zákonných opravných položiek na pohľadávky, u ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov
- poistenie majetku

- nájomné za prenájom nehnuteľnosti
- náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov
- zníženie odvodu príjmu z dôvodu tvorby OP k pohľadávkam predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach

## ČI. 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	171 660,29	751101
Vypožičaný majetok	3 332,56	751111
Majetok chovancov prijatý do úschovy	22 491,76	751112
<b>Spolu</b>	<b>197 484,61</b>	

**Účet 751101 – prenajatý majetok** **171 660,29 €**

- prenajatý majetok na základe nájomnej zmluvy zo dňa 31.12.2003 v správe Detského domova Ružomberok - budova 162 406,19 €
- ihrisko 9 254,10 €

**Účet 751111 – vypožičaný majetok** **3 332,56 €**

- vypožičaný majetok na základe Zmluvy o výpožičke č.271 302 3001, zo dňa 20.1.2012 za účelom realizácie projektu NPXXIV-2
- Zvýšenie zamestnanosti profesionálnych rodičov 2 835,00 €
- ( notebook 5 ks x 568,- € )

- vypožičaný majetok na základe Zmluvy o výpožičke č.271 302 3001, zo dňa 20.1.2012 za účelom realizácie projektu NPXXIV-2
- Zvýšenie zamestnanosti profesionálnych rodičov, resp.na vzdelávanie zamestnancov detských domovov

- 1 ks videokamera SONY DCR-SX53 497,56 €
- Účet 751112 – majetok chovancov prijatý do úschovy** **22 491,76 €**

- vkladné knižky detí

## ČI. 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.

## ČI. VIII Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2018 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

## Čl. IX Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

### a) Príjmy rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 12 tabuľkovej časti poznámok.

#### Podrobnejšie informácie o významných príjmoch bežného a kapitálového rozpočtu

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Zdroj	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bež. účt.obdobia	Skutočnosť k 31.12. predch. účt.obdobia
220	Admin .popl. a iné poplatky Úhrady z výživného od rodičov	111	6 745,00	3 457,47	2 648,19	2 822,78
220	Admin .popl. a iné poplatky Úhrady z výživného od rodičov	131l		0,00	894,06	0,00
290	Iné nedaňové príjmy - prepl.za energie - vratky zdr.poisťovní - zánik poist.zmlúv	111	0,00	210,27	210,27	729,58
310	Tuzemské bež. transfery - transfer v rámci VS	72h	0,00	37,42	37,42	76,80
<b>Spolu</b>	<b>x</b>		<b>6 745,00</b>	<b>3 705,16</b>	<b>3 789,94</b>	<b>3 629,16</b>

Hlavný príjem CDR Ružomberok tvoria úhrady z výživného platené rodičmi na základe súdneho rozhodnutia, úhrady pohľadávok z dohôd za vykonávanie op atrení pobytovou formou **vo výške 3 542,25 €**.

Príjmy evidujeme z vratiek za rok 2018 **vo výške 210,27 €**, z toho za stravu od ŠJ pri ZŠ Sládkovičova Ružomberok vo výške 13,13 €, ŠJ-MŠ Riadok Ružomberok vo výške 2,24 €, ŠJ-MŠ Klačno vo výške 12,32 €, za elektriku od Magna Piešťany vo výške 182,58 €.

Na základe „Dohody č. 19/24/52A/3 zo dňa 21.9.2019 o zabezpečení podmienok vykonávania aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby a o poskytnutí príspevku na aktivačnú činnosť formou dobrovoľníckej služby“ nám boli poskytnuté finančné prostriedky z Úradu práce sociálnych vecí a rodiny Ružomberok na zakúpenie čistiacich a hygienických potrieb vo výške 30,78 €, pracovnej obuvi vo výške 10,30 € Eur a úrazové poistenie pre zamestnancov vykonávajúcich túto činnosť vo výške 6,64 €, **spolu v celkovej výške 37,42 €**.

## b) Výdavky rozpočtu

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

Kateg. EK	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Zdroj	Program	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. Bežné účt.obd.	Skutočnosť k 31.12. Bezpr. predch.obd.
610	Mzdy	111	07C0502 07C0502212	518 812,00	692 872,00 0,00	620 804,16 72 067,84	571 644,00
610	Mzdy NPDEI	1AC1 1AC2	06G1S02	0,00 0,00	17 043,59 3 007,67	17 043,59 3 007,67	2 631,37 0,00
610	Mzdy NPDEI	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	51 432,78 9 076,39	<b>51 432,78</b> <b>9 076,39</b>	0,00 464,36
<b>610</b>	<b>Spolu:</b>			<b>518 812,00</b>	<b>773 432,43</b>	<b>773 432,43</b>	<b>574 739,73</b>
620	Poistné	111	07C0502 07C0502212 72h	181 325,00 0,00 0,00	257 151,52,00 0,00 6,64	230 271,77 26 879,75 6,64	208 682,46 0,00 13,28
620	Poistné NPDEI	1AC1 1AC2	06G1S02	0,00 0,00	8 101,79 1 429,74	8 101,79 1 429,74	919,59
620	Poistné NPDEI	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	17 393,32 3 069,41	17 393,32 3 069,41	0,00 162,28
<b>620</b>	<b>Spolu:</b>			<b>181 325,00</b>	<b>287 152,42</b>	<b>287 152,42</b>	<b>209 777,61</b>
630	Tovary a služby	111 111	07C0502 0EK0H03 07C0502212 72h	185 878,00 0,00 0,00 <b>0,00</b>	235 839,56 6 720,24 0,00 30,78	235 670,23 6 720,02 167,20 30,78	212 365,53 7 672,31 0,00 63,52
630	Tovary a služby	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	5 362,87 946,39	5 362,87 946,39	0,00 0,00
<b>630</b>	<b>Spolu:</b>			<b>185 878,00</b>	<b>248 899,84</b>	<b>248 897,49</b>	<b>220 101,36</b>
640	Bežné transfery	111	07C0502 07C0502212	59 138,00 0,00	72 657,92 0,00	72 358,79 299,13	67 052,35 0,00
640	Transfery NPDEI	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	18,92 3,34	18,92 3,34	0,00 0,00
<b>640</b>	<b>Spolu:</b>			<b>59 138,00</b>	<b>72 680,18</b>	<b>72 680,18</b>	<b>67 052,35</b>
<b>710</b>	<b>Obstaranie kapitál.aktív</b>	111	07C0502	<b>0,00</b>	<b>15 800,00</b>	<b>15 800,00</b>	<b>6 425,41</b>
				<b>945 153,00</b>	<b>1 397 964,87</b>	<b>1 397 962,52</b>	<b>1 078 096,46</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, 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
- nájomné za prenájom nehnuteľnosti

