

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 Liptovský Hrádok
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova149, 03301 Liptovský Hrádok
Identifikačné číslo (IČO)	00634786
Dátum zriadenia	01.09.1991
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	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 Liptovský Hrádok je zriadené Ústredím práce, sociálnych vecí a rodiny Bratislava ako štátna rozpočtová organizácia v zmysle Zriaďovacej listiny 121-122/1991 a v zmysle dodatkov 1 až 11 a plní úlohy vyplývajúce zo zákona č. 305/2005 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 Liptovský Hrádok“ mení na nový názov „Centrum pre deti a rodiny Liptovský Hrádok“.

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 Liptovský hrádok je 81 detí. K 31.12.2019 bolo v CDR Liptovský Hrádok umiestnených 81 detí v šiestich samostatných skupinách s kapacitou 55 detí, jednej samostatnej skupine mladých dospelých s kapacitou 8 a dve skupiny na dohodu, v jednej skupine je 8 detí a v druhej 10 detí.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zdenko Michalides
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	64,90
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	69
<i>z toho počet vedúcich zamestnancov</i>	4

Tri organizačné úseky:

- ekonomicko-prevádzkový úsek
- úsek starostlivosti o deti I.
- úsek starostlivosti o deti II.

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

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. 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. Dlh na úhrade je vo výške 8 214,52 a zaplatené úhrady sú vo výške 4 011,27.

Peňažné vyjadrenie:

4 203,25 €

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. 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 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 2019 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.

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:

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

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č.05/2012. 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.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

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

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

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budovy	Alianz	Živel, vandalizmus	293,86	481 208,48
Ostatný majetok	Alianz	Živel, vandalizmus	279,86	15 000,00
Dopr.prostr.	Kooperatíva Generali	Havarijné poistenie – škody na zdraví, usmrtenie, vecné škody	449,21 336,58	5 000 000,00
		PZP – škody na zdraví, usmrtenie, vecné škody	598,93	2 500 000,00
Spolu	x	x	1 958,44	

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 PHL v nádrži	35	285,41	0	0	0	0	0		229,19	229,19
Spolu	x	285,41	0	0	0	0	0		229,19	229,19

Uvedené zásoby PHL sú zostatky pohonných hmôt v nádržiach k 31.12.2019 v troch osobných motorových vozidlách. CDR Liptovský Hrádok netvoril OP k zásobám.

Spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
	-	-	0	0
Spolu	x	x		

CDR L. Hrádok nemá realizované poistenie zásob.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316 Pohľadávky z nedaňových príjmov	066	247 643,31	Nezaplatené úhrady z výživného od rodičov po lehote splatnosti do r. 2018 za poskytovanú starostlivosť dieťaťu s nariadenou ústavnou starostlivosťou
316 Pohľadávky z nedaňových príjmov	066	11,34	Nezaplatené úhrady z výživného od rodičov za vykonávanie opatrení pobytovou formou – dohody rok 2019
316 Pohľadávky z nedaňových príjmov	066	926,91	Preplatok elektriny za rok 2019 Magna Piešťany
Spolu	x	248 581,56	

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 nezaopatrené dieťa.

Dlh na úhrade z dôvodu nezaplateného výživného u detí s nariadenou ústavnou 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
391102 Ostatné opravné pol.k pohľad.	066	221 856,35	18 105,76		3 453,56	236 508,55	Prehodnotenie OP
Spolu	x	221 856,35	18 105,76		3 453,56	236 508,55	

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je 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 činností 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
Pohľadávky v lehote splatnosti z toho:	938,25	
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	938,25	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0	0
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Pohľadávky po lehote splatnosti	247 643,31	251 758,00
Spolu (súčet r. 048 a 060 súvahy)	248 581,56	251 758,00

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 SF	088	1 753,13	11 344,46	9 636,90	3 460,69
221702 Depozitný účet	088	63 859,11	125 884,74	85 292,68	104 451,17
221703 Dary a granty	088	2 837,42	4 800,00	6 659,47	977,95
213101 Ceniny /str.lístky/	087	0	26 980,00	26 980,00	0
Spolu	x	68 449,66	169 009,20	128 569,05	108 889,81

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
Náklady budúcich období	111	1 573,97	1 652,24	1 573,97	1 652,24	PZP, hav. poist., poist. hn. vecí a budovy
Náklady budúcich období	111	44,94	33,60	44,94	33,60	Internet
Náklady budúcich období	111	90,40	109,52	90,40	109,52	Predplatné za časopisy
1	x	1 709,31	3 259,55	1 709,31	3 259,55	x

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

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

Prehľad pohybov na účte 428

Začiatočný stav účtu 428	1 138,90
Prírastok – opravy VH minulých rokov	
Úbytok – VH bežného obdobia do VH minulých rokov	
Presun – VH bežného obdobia do VH minulých rokov	-352,55
Konečný zostatok účtu 428	786,35

Prehľad pohybov na účte 431

Začiatočný stav účtu 431	-352,55
Presun – VH bežného obdobia do VH minulých rokov	-17 744,95
Prírastok – VH bežného roka	352,55
Konečný zostatok účtu 431	-17 744,95

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy sa nevyskytujú.

b) Ostatné krátkodobé rezervy

CDR L. Hrádok netvoril v roku 2019 krátkodobú rezervu na mzdy za dovolenku, vrátane sociálneho zabezpečenia.

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:

		Zostatok 2019	Zostatok 2018
321	Záväzky voči dodávateľom	200,00	430,44
326	Nevyfakturované dodávky	20 790,26	777,93
331	Záväzky voči zamestnancom	55 189,34	34 076,29
336	Poistné	37 036,88	22 122,22
342	Ostatné priame dane	7 801,35	4 354,11
379	Záväzky na sirotskom, výživnom, čl. prisp., zrážky zo mzdy	3 259,55	3 306,49
472	Sociálny fond	2 617,63	1 753,13
	Spolu:	126 895,01	66 820,61

Záväzky v lehote splatnosti vznikli z dôvodu neuhradených faktúr, nevymenovaných dodávok, nevyplatených miezd za december (prevod na depozitný účet) a k nim prislúchajúcich odvodov a tiež neprevedeného výživného a sirotského, členské príspevky a fin. prostriedky na SF. Tieto záväzky budú vysporiadané v januári 2020. Čerpanie SF 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	2 837,42	4 800,00	6 659,47	977,95	Finančné dary
384 Výnosy budúcich období	182	488,60	0,00	488,60	0,00	DHM – auto KIA
384 Výnosy budúcich období	182	0,00	1 678,78	1 678,78	0,00	Darovaný materiál
Spolu	x	3 326,02	6 478,78	8 826,85	977,95	x

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte na 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	488,60
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	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	488,60
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	488,60
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	0,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 228,34
Zúčtovanie ost.opr.pol.z prev. činnosti	658 – Zúčtovanie ost. opr.pol. z prev. činnosti	3 453,56
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681 – Výnosy z bežných transferov 682 – Výnosy z kapitálových transferov 687 – Výnosy od subjektov mimo VS 688 – Výnosy z kapitálových transferov mimo.VS	1 473 374,45 12 916,99 8 338,25 488,60
Výnosy v členení podľa rozpočt.programov	07C0502,0EK0H03	
Spolu	x	1 503 800,19

Významnú časť výnosov tvoria úhrady z výživného od rodičov detí vo výške 4 011,27, úhrady z dohôd vo výške 283,02 a vratka ktorá vznikla z preplatku stravného detí vo výške 7,14, preplatok za energie vo výške 926,91. Uhradené pohľadávky od rodičov detí vo výške 3 453,56, na ktoré bola tvorená opravná položka. Ďalej sú to výnosy z bežných transferov vo výške 1 473 374,45 a kapitálových transferov zo ŠR vo výške 12 916,99, výnosy z poskytnutých finančných darov vo výške 6 659,47, materiálových darov vo výške 1 678,78 a výnosy z kapitálových transferov od sponzorov vo výške 488,60 (dar osobný automobil KIA).

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu 502 – Spotreba energie	88 634,58 40 258,51
Služby	511 – Opravy a údržba 512 – Cestovné 513 – Náklady na reprezentáciu 518 – Ostatné služby	21 935,36 3 043,42 100,00 28 070,82
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady 524 – Zákonné sociálne zabezpečenie 525 – Ostatné sociálne poistenie 527- Zákonné sociálne náklady	865 739,41 297 682,87 14 147,59 57 447,02
Dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností 538 - Ostatné	1 044,43 613,54
Odpis pohľadávky	546 – Odpis pohľadávky	0
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	78 460,92
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlh.nehm.majetku a dlh. 558 – Tvorba zákonných opravných položiek	13 405,59 18 105,76
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	2 279,18
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodov 589 – Náklady budúceho odvodu príjmov	4 290,09 - 13 713,95
Náklady podľa rozpočtových programov	07C0502, 0EK0H03	
Spolu	x	1 521 545,14

Najvýznamnejšie náklady bežného rozpočtu:

- energie (plyn, elektrina, biomasa)
- všeobecný materiál (obuv, ošatenie detí, hygienické a čistiace prostriedky detí, kancelárske)
- potraviny
- cestovné náhrady - cestovné detí, stravovanie detí, ubytovanie detí na internátoch
- stravovanie detí a zamestnancov
- všeobecné služby – telefónne poplatky, popl. za komunikačnú infraštruktúru, školenia pracovníkov CDR, kontrola a revízia vyhradených technických zariadení, kotolne, PO BOZP, vodné a stočné, prepravné detí, pracovná zdravotná služba
- prevádzka a servis služobných motorových vozidiel
- rekreácie detí
- údržba všetkých 6 prevádzkových budov
- dane z nehnuteľnosti
- poplatky za komunálny odpad
- mzdové náklady a náklady na zákonné, zdravotné a sociálne poistenie
- vreckové detí, stravovací príspevok pri návštevách detí v rodine, výdavky na osamostatnenie mladého dospelého a DPN pracovníkov
- odpisy dlhodobého majetku
- tvorba zákonných opravných položiek na pohľadávky, u ktorých splatnosť je viac ako 12 mesiacov
- poistenie majetku
- náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov
- zníženie odvodu príjmu z dôvodu tvorby OP k pohľadávkam predpísaných v predchádzajúcich účtovných obdobiach

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
Majetok vypožičaný	0	751
Spolu	0	

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá informácie o iných aktívach a pasívach a v účtovníctve nie sú vykázané.

Čl. 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.
Centrum pre deti a rodiny Liptovský Hrádok mal v roku 2019 nasledovné príjmy:

Kategória ek.klasif.	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	12 919,00	8 213,41	8 397,64	8 103,46
290	Iné nedaňové príjmy Vratka za stravné detí	111		7,14	7,14	477,69
			12 919,00	8 220,55	8 404,78	8 581,15

Hlavný príjem Centra pre deti a rodiny Liptovský Hrádok tvoria úhrady z výživného platené rodičmi na základe súdneho rozhodnutia, , úhrady pohľadávok minulých období a úhrady z dohôd za vykonávanie opatrení pobytovou formou. Evidujeme tiež preplatok za stravné od ZS s MŠ Hradná Liptovský Hrádok vo výške 7,14.

b) Výdavky rozpočtu

Prehľad výdavkov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 13

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	511 172,00	775 776,00 0,00	701 886,72 73 889,13	558 987,24
610	Mzdy NPDEI	1AC1 1AC2	06G1S02	0,00 0,00	9 527,74 1 681,36	9 527,74 1 681,36	2 784,60 0,00
610	Mzdy NPDEI	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	65 666,69 11 588,20	65 666,69 11 588,20	0,00 491,40
610	Spolu:			511 172,00	864 239,99	864 239,84	562 263,24
620	Poistné	111	07C0502 07C0502212	178 655,00 0,00	280 423,00 0,00	253 740,56 26 681,65	201 831,89
620	Poistné NPDEI	1AC1 1AC2	06G1S02	0,00 0,00	4 909,55 866,39	4 909,55 866,39	973,19
620	Poistné NPDEI	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	21 785,14 3 844,46	21 785,14 3 844,46	0,00 171,72
620	Spolu:			178 655,00	311 828,54	311 827,75	202976,80
630	Tovary a služby	111 111	07C0502 0EK0H03 07C0502212	180 172,00 0,00 0,00	231 266,00 5 340,00 0,00	230 995,22 5 339,62 245,40	234 867,80 4 455,83
630	Tovary a služby	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	6 234,97 1 100,29	6 234,97 1 100,29	0,00 0,00
630	Spolu:			180 172,00	243 941,26	243 915,50	239 323,63
640	Bežné transfery	111	07C0502 07C0502212	23 103,00 0,00	52 499,00 0,00	51 796,23 681,78	44 375,61
640	Transfery NPDEI	1AC1 1AC2	06G1S02	0,00 0,00	137,94 24,34	137,94 24,34	
640	Transfery NPDEI	3AC1 3AC2	06G1S02	0,00 0,00	638,41 112,66	638,41 112,66	
640	Spolu:			23 103,00	53 412,35	53 391,36	44 375,61
				893 102,00	1 473 422,14	1 473 374,45	1048939,28

Najvýznamnejšie výdavky bežného rozpočtu:

- mzdové náklady a náklady na zákonné, zdravotné a sociálne poistenie vrátane projekt.prac.
- cestovné náhrady pri tuzemských pracovných cestách
- energie (plyn, elektrina, biomasa)
- interiérové vybavenie
- stroje, prístroje, zariadenia, kuka nádoby
- všeobecný materiál (vecné dary, lieky a drobný zdravotnícky materiál, obuv, ošatenie detí, hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby, vodoinštalačný materiál, náhradné diely)
- 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, vodné, stočné, prepravné detí, pracovná zdravotná služba
- vstupné a preventívne prehliadky zamestnancov
- prevádzka a servis služobných motorových vozidiel
- rekreácie detí
- údržba všetkých 6 prevádzkových budov
- bežné transfery – vreckové, DPN, stravovací príspevok, výdavky na osamostatnenie mladého dospelého

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. Bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12. Bezprostredne predch. obdobia
Účet Darovací účet	2 837,42	4 625,08
Depozitný účet 379701,379702	63 859,11	6 841,40
Spolu:	66 696,53	11 466,48

Zostatok príjmových finančných operácií evidujeme:

Darovací účet: 2 837,42 – finančné dary od sponzorov
Depozitný účet: 970,41 – príjem sirotských dôchodkov
2 092,10 – príjem výživného
60 796,60 – mzdy a odvody za december 2018

Čl. X

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

Pokiaľ nenastali vyššie uvedené skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky uvedie sa: „**Po 31. decembri 2019 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2019.**“