

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 Hnúšťa
Sídlo účtovnej jednotky	Budovateľov 801, 981 01 Hnúšťa
IČO	37955411
Dátum zriadenia	01.07.2004
Spôsob zriadenia	zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 812 67 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Centrum pre deti a rodiny Hnúšťa (od 1.1.2019 došlo k zmene názvu, predošlý názov bol Detský domov Škovránok Hnúšťa) bol zriadený na výkon opatrení sociálnoprávnej ochrany a sociálnej kurately podľa zákona 305/2005 Z. z. v znení neskorších predpisov. Zariadenie zabezpečuje hlavne výchovnú činnosť, pomoc pri príprave na školské vyučovanie, špeciálno-pedagogickú starostlivosť, rekreačnú činnosť pre deti. Chovanci majú v zariadení vytvorené podmienky na ubytovanie, stravovanie, vhodné podmienky na vzdelávanie a prípravu na povolanie a majú zabezpečenú zdravotnú starostlivosť.

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

Štatutárny zástupca	Mgr. Ľudmila Sucháčová
Funkcia štatutárneho zástupcu	riadiťka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	55,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná uzávierka	55
Z toho počet vedúcich zamestnancov	2

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno	x
	nie	

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	áno	x
	nie	

Druh a dôvod zmeny

Do 31.12.2018 sa v detskom domove (od 01.01.2019 názov centrum pre deti a rodiny, skratka CDR) predpisovali mesačne úhrady za starostlivosť v prípadoch umiestnenia dieťaťa na základe rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti. 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 : 9209,93 Eur

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2019

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. inštaláciu, poistné a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. montáž, dopravu, poistné a pod.) Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. (napr. na základe znaleckého posudku alebo pomocou výdavkového prístupu – akú peňažnú sumu by bolo potrebné vydať na obstaranie majetku, ktorý by mal pre účtovnú jednotku porovnateľný prínos ako oceňovaný majetok)

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

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 k 31.12.2019 netvoril žiadny druh rezerv.

m) časové rozlíšenie na strane pasív

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

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

Odpisová skupina		Počet rokov odpisovania	Ročný odpis
1	Stroje, prístroje, zariadenia, software, ostatný nehmotný majetok, výpočtová technika	4 – 8 rokov	1/4 – 1/8
2	dopravné prostriedky	4 – 15 rokov	1/4 – 1/15
3	motorové vozidlá, špeciálne účely, zdvíhacie zariadenia	6 – 10 rokov	1/6 – 1/10
4	Zariadenia – inventár, elektrické zariadenia (klimatizačné, chladiarenské, mraziarenské, rozvodové skrine, čerpadlá)	12 – 18 rokov	1/12 – 1/18
5	rekonštrukcie budov	20 – 50 rokov	1/20 – 1/50
6	budovy	20 – 100 rokov	1/20 – 1/100

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

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

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy IN č.001/2016 „Usmernenie pre detské domovy v zriaďovateľskej pôsobnosti ÚPSVaR k postupom sociálnych a ekonomických činností v detskom domove súvisiacich so správou pohľadávok štátu v detskom domove“ a v zmysle internej normy Centra pre deti a rodiny Hnúšťa (ďalej len „CDR“) IN č. 2/2019 E - „Evidencia majetku a spôsoby odpisovania majetku štátu v správe“.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti poznámok. Pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam k 31.12. bežného účtovného obdobia postupuje naša účtovná jednotka podľa jednotných kritérií, uvedených v liste zaslanom z ÚPSVaR Bratislava, to znamená, že:

- Pri pohľadávkach, ktorých splatnosť je menej ako 12 mesiacov:
OP k pohľadávke = nulová
- Splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov:
OP k pohľadávke = 70% zo zostatku pohľadávky.
- Splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov:
OP k pohľadávke = 100% zo zostatku pohľadávky.

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.

Počiatkový stav DHM k 1.1.2019 bol v sume: 466 036,13 EUR

Prírastky boli v sume: 4891,77 EUR

Úbytky boli v sume:0 EUR

Konečný stav DHM k 31.12.2019 je v sume: 470927,90 EUR

Počas tohto účtovného obdobia došlo k prírastku DHM vo výške 4891,77 EUR. K prírastku DHM došlo v dôsledku technického zhodnotenia rodinného domu v správe CDR, v ktorom boli zrealizované stavebné úpravy v súvislosti s oddrenážením základovrodinného domu. Na základe žiadosti boli našej účtovnej jednotke pridelené kapitálové finančné prostriedky a naša účtovná jednotka verejne obstarala zákazku týkajúcu sa investičnej akcie č. 40125 s názvom: „CDR Hnúšťa - Oddrenážovanie základov RD ul. Budovateľov 801, Hnúšťa“

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budovy- Hnúšťa	Alianz	Komplexné poistenie budov	248,92 €	293999,00 €
Budova Tisovec	Alainz	Poistenie budov	271,86 €	663878,00 €
Osobné autá	Alianz	Poistenie zo zákona	471,25 €	x
Osobné autá	Alianz	Havarijné poistenie	992,31 €	x
Spolu	x	X	1984,34 €	957877,00 €

B) Obežný majetok

1. Zásoby

Položka a zásob – číslo a názov účtu	Riadi k súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúcich o účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúcich o 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	35	245,81	0	0	0	0	0	-	251,85	251,85
Spolu	x	245,81	0	0	0	0	0	-	251,85	251,85

V súvislosti s účtom 112 naša organizácia ku koncu roka realizuje preúčtovanie pohonných hmôt.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316701	66	65674,11	Pohľadávky po lehote splatnosti
316709	66	2834,09	Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane
Spolu	x	68508,20	x

b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota opravnej položky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k pohľadávkam
a	b	1	2	3	4	5	6
316	66	29899,43	20968,89	0	0	50868,32	Tvorba OP*
Spolu	x	29899,43	20968,89	0	0	50868,32	

*Tvorba OP z dôvodu evidovania pohľadávok po splatnosti

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti poznámok. Pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam k 31.12. bežného účtovného obdobia postupuje naša účtovná jednotka podľa jednotných kritérií, uvedených v liste zaslanom v tomto účtovnom období z ÚPSVaR Bratislava dňa 03.01.2020, vo veci: Prehodnocovanie opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2019.

To znamená, že:

- Pri pohľadávkach, ktorých splatnosť je menej ako 12 mesiacov:
OP k pohľadávke = 0 (nulová)
- Pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov:
OP k pohľadávke = 70% zo zostatku pohľadávky
- Pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 36 mesiacov:
OP k pohľadávke = 100% zo zostatku pohľadávky.
- Pohľadávka voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní
OP k pohľadávke = 100% zo zostatku pohľadávky
- Sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní
OP k pohľadávke = 100% zo zostatku pohľadávky k 31.12.2019

V tomto účtovnom období sme pristúpili k prehodnoteniu OP k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov, po tvorbe OP je ich hodnota k 31.12.2019 vo výške 50868,32 Eur.

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.

Pohľadávka v lehote splatnosti = pohľadávka evidovaná v účtovnej evidencii, ktorá k 31.12.2019 nie je splatná. Doba splatnosti pohľadávky nastane až v budúcom období, t.j. lehota splatnosti pohľadávky nastane najskôr 1.1.2020 a neskôr.

Pohľadávka po lehote splatnosti = pohľadávka evidovaná v účtovnej evidencii, ktorá k 31.12.2019 bola splatná a doba omeškania je vykazovaná počtom omeškaných dní od čísla 1 a viac. Splaťnosť pohľadávky vyplýva z dokladu preukazujúceho vznik pohľadávky - t.j. napr. rozhodnutie súdu, rozhodnutie správneho orgánu, dohoda...)

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
Účet sociálneho fondu	85	1317,08	6932,41	4719,00	3530,49
Účet depozitný	85	62609,26	94145,62	73791,32	82963,56
Účet darovací	85	6007,95	220,00	284,28	5943,67
Spolu	x	69934,29	101298,03	78794,60	92437,72

Na účte sociálneho fondu zaznamenávame počas účtovného obdobia pohyby vo forme prírastkov týkajúcich sa tvorby sociálneho fondu (tvoria ho zamestnanci z miezd) a pohyby vo forme úbytkov týkajúcich sa v tomto účtovnom období príspevku na stravovanie pre zamestnancov.

Na účte depozitnom zaznamenávame počas účtovného obdobia pohyby vo forme prírastkov a úbytkov v súvislosti s príjmom a výdajom sirotských dôchodkov detí umiestnených v našej organizácii. Ďalej na tomto účte zaznamenávame pohyby vo forme prírastkov týkajúcich sa prijatých platieb – úhrad z výživného. Súčasťou tohto účtu sú aj pohyby vo forme úbytkov, ktoré predstavujú prevody úhrad z výživného z tohto účtu na príjmový účet CDR. Na konci roka odvádzame na depozitný účet mzdy zamestnancov za mesiac december. V nasledujúcom účtovnom období v mesiaci január sa vyplácajú na účty zamestnancov.

Na účte darovacím sme v tomto účtovnom období zaznamenali prírastok finančných prostriedkov obdržaných na základe darovacích zmlúv, alebo finančných darov pripísaných na sponzorskom účte. Taktiež boli na tomto účte zaznamenané úbytky, čerpanie finančných prostriedkov vrámci určeného účelu uvedeného na darovacej zmluve.

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	0	73,25	0	73,25	Predplatné-ostatné
Náklady budúcich období	111	0	167,96	0	167,96	Predplatné-časopisy
Náklady budúcich období	111	0	1849,77	0	1849,77	Predplatné-poistné
Spolu	x	0	2090,98	0	2090,98	x

Náklady budúcich období vznikli našej organizácii v súvislosti s úhradou výdavkov, ktoré sa týkali poistenia aut, do ktorého spadalo aj budúce účtovné obdobie a tiež v súvislosti s úhradou výdavkov, ktoré sa týkali predplatného časopisu, ktoré bude naša organizácia odoberať budúce účtovné obdobie a do nákladov budúcich období - ostatných patrili výdavky vynaložené na predplatné telefónnych výdavkov.

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.

Počiatočný stav na účte 428-Nevysporiadaný VH minulých rokov v sume232,57 EUR
Presun výsledku hospodárenia z r. 2018 pozostával zo sumy 228,19 EUR
Konečný zostatok na účte 428-Nevysporiadaný VH minulých je v sume 460,76 EUR
Výsledok hospodárenia za sledované obdobie je v sume 10 501,45 EUR

Iné pohyby (presuny a úbytky) sme počas tohto účtovného obdobia v našej organizácii nezaznamenali.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

Naša účtovná jednotka v sledovanom období nemala vytvorené dlhodobé rezervy.

b) Ostatné krátkodobé rezervy

Naša účtovná jednotka v sledovanom období nemala vytvorené krátkodobé 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.

Záväzky spolu vo výške: 101 357,57 EUR, z toho:

a) Záväzky s dobou splatnosti do jedného roka v sume: 98 208,58 EUR z toho:

Účet 326 – Nevyfakturované dodávky	v sume	13 806,92 EUR
Účet 331 – Zamestnanci	v sume	44 693,98 EUR
Účet 336 – Poistné	v sume	30 756,84 EUR
Účet 342 – Daň zo mzdy	v sume	6 300,09 EUR
Účet 372 – Transfery a ost. zúčt. so subj. mimo VS	v sume	2 480,00 EUR
Účet 379 – Iné záväzky (členské príspevky DeD)	v sume	170,75 EUR

b) Záväzky s dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov v sume: 3 148,99 EUR, z toho:

Účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu	v sume	3 148,99 EUR
--	--------	--------------

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Výnosy budúcich období	182	3527,95	220,00	284,28	3463,67	Fin.dary,darovacie zmluvy
Spolu	x	3527,95	220,00	284,28	3463,67	x

Záväzky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	3527,95
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	220,00
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	220,00
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	284,28
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	284,28
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	3463,67

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy – Detské domovy	7008,37
Výnosy	681 – Výnosy z bež. transferov	1213363,25
Výnosy	682 – Výnosy z kapit. transferov	22303,00
Spolu	x	1242674,62

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- materiál 502 - energie	99846,15
Služby	511-údržba 512-cestovné 513- reprezentačné 518-ost.služby	35751,41
Osobné náklady	521-mzdy 524 – poistné 525-doplňkové dôch. poist. 527 zák.soc dávky	1004497,13
Dane a poplatky	532-dane 538 – ostatné dane a pop.	1192,60
Odpis pohľadávky,škody, ost.náklady	545- ost.pokuty a úroky z omeškania 548 – ost.náklady na prevád čin 546- odpis pohľadávky 549- škody	81381,68
Odpisy, rezervy a opravné položky	551-odpisy, 553 –ost. rezervy 558 – tvorba oprav. položiek	43271,89
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	1415,76
Mimoriadne náklady	-	-
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588- náklady z od.príj. 589- náklady z bud.od.príjmov	3954,25 -18134,80
Spolu	x	1253176,07

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
Vypožičaný majetok	0	751111
Majetok prijatý do úschovy	43193,00	751112
Odpísané pohľadávky	0	751404
Iné	0	-
Spolu	43193,00	x

Majetkom prijatým do úschovy sa v našom prípade rozumie finančné prostriedky, ktoré majú chovanci nášho zariadenia uložené na vkladných knižkách. Ide predovšetkým o sirotské dôchodky alebo o finančné prostriedky, ktoré vznikajú ako rozdiely pri úhradách výživného.

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Naša účtovná jednotka nemá v tomto sledovanom období žiadne iné aktíva a iné pasíva.
Naša účtovná jednotka nespravuje žiadne nehnuteľné kultúrne pamiatky.

2. Ostatné finančné povinnosti

Naša účtovná jednotka nevykazuje ostatné finančné povinnosti.

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

V priebehu účtovného obdobia 2019 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

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

Informácie o príjmoch ÚJ za bežné účtovné obdobie:

Schválený rozpočet	5703,00 EUR
Rozpočet po zmenách	4289,02 EUR
Skutočnosť 2019	4386,92 EUR

Celkové plnenie príjmov za rok 2019	4386,92 EUR
Z toho:	
Kód zdroja 111 – príjmy – úhrady za výživné	4186,72 EUR
Kód zdroja 111 – príjmy – vratky (preplatky zo sociálnej poisťovne).....	200,20 EUR

b) Výdavky rozpočtu

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

Informácie o výdavkoch ÚJ za bežné účtovné obdobie:

Schválený rozpočet 913 483,00 EUR
Upravený rozpočet 1 218 292,25 EUR
Skutočnosť 2018 1 218 255,02 EUR

Čerpanie rozpočtu celkom 1 218 255,02 EUR

Z toho:

Čerpanie rozpočtu (kód zdroja 111) 1 180 970,25 EUR
Čerpanie rozpočtu (kód zdroja 1AC1) 3411,03 EUR
Čerpanie rozpočtu (kód zdroja 1AC2) 601,95 EUR
Čerpanie rozpočtu (kód zdroja 3AC1) 28 281,01 EUR
Čerpanie rozpočtu (kód zdroja 3AC2) 4990,78 EUR

Prehľad čerpania rozpočtu v bežnom účtovnom období v jednotlivých ekonomických kategóriách:

Ekonomická kategória	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť 2019
610 Mzdy	516687,00	682831,00	682831,00
620 Poistné	180582,00	249880,95	249880,95
630 Tovary a služby	158952,00	178743,69	178707,38
640 Bežné transfery	57262,00	62190,37	62190,37
710 Obstarávanie kapitálových aktív	0	4891,77	4891,77
NP II	0	14367,96	14367,96
NP III	0	22916,81	22916,81
Spolu	913483,00	1218292,25	1218255,02

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.

Tieto informácie sa týkajú zostatkov prostriedkov vrámci príjmových finančných operácií vo výške 68 617,21 Eur, z toho:

62 609,26 Eur - mzdové prostriedky na depozitnom účte (účet 221702)
6007,95 Eur - mimorozpočtové prostriedky na účte dary a granty (účet 221703)

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.

