

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2020

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum pre deti a rodiny Necpaly
Sídlo účtovnej jednotky	Necpaly č. 44, 038 12 Necpaly
Identifikačné číslo (IČO)	00184152
Dátum zriadenia	01.04.2004
Spôsob zriadenia	Zriad'ovacia listina
Názov zriad'ovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriad'ovateľa	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 Necpaly je zariadenie, ktorého zriad'ovateľom je Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny v Bratislave. Centrum pre deti a rodiny je zariadenie zriadené na účel vykonávania opatrení dočasne nahrádzajúcich dieťaťu jeho prirodzené rodinné prostredie alebo náhradné rodinné prostredie na základe rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, o nariadení neodkladného opatrenia alebo o uložení výchovného opatrenia. Centrum vykonáva opatrenia pobytovou formou pre tehotnú ženu a túto ženu po pôrode a jej dieťa, ďalej pre plnoletú fyzickú osobu, ktorou je mladý dospelý, po ukončení pobytového opatrenia súdu nadobudnutím plnoletosti dieťaťa.

V roku 2020 Centrum pre deti a rodiny bolo súčasťou Národného projektu Podpora deinštitucionalizácie náhradnej starostlivosti III číslo: ITMS2014+: 312041T237, ktorého hlavným cieľom je podpora deinštitucionalizácie náhradnej starostlivosti, osobitne zvýšenie dostupnosti odbornej pomoci a skvalitnenie vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately pre dieťa a rodinu.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ladislav Adamovič
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	51
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	
	nie	x

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2020

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, poisťnú 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, poisťnú a pod.. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného 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. 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. prepravu. 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.

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:

Druh dlhodobého hmotného majetku	Počet mesiacov odpisovania
Oplotenie	240 mesiacov
Budovy	600 mesiacov
Dopravné prostriedky	60 mesiacov

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 nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy č. IN 001/2016 tvorba opravnej položky je v závislosti od počtu mesiacov po lehote splatnosti pohľadávky, k zrušeniu opravnej položky môže dôjsť v prípade trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky alebo v prípade jej úhrady v plnej výške.

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

Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

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

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

Najvýznamnejšou položkou prírastku majetku účtovnej jednotky bola rekonštrukcia plynovej kotolne CDR zrealizovaná a zaradená do užívania v priebehu účtovného obdobia 2019 vo výške 105 373,82€.

V roku 2019 účtovná jednotka zaradila do dlhodobého hmotného majetku aj darované motorové vozidlo Renault Traffic od darcu Inšpektorát práce Žilina v cene obstarania 26 554,72€.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budova CDR	Allianz – Slovenská poisťovňa a.s.	Základné riziká voda, požiar, úder blesku výbuch, pád lietadla, víchrica, krupobitie, živelné udalosti, povodeň, záplava, zosuv pôdy,	2 583,80€	3 681 722,00€
Dopravné prostriedky	Allianz – Slovenská poisťovňa a.s.	PZP, havarijné poistenie	2293,62€	
Spolu	x	x	4 877,42€	3 681 722,00€

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
Materiál /PHM/ AG testy	35	392,33€							5 729,14€	5 729,14€
Spolu	x	392,33€							5 729,14€	5 729,14€

Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby účtovnej jednotky nie sú poistené.

2. Pohľadávky

Po 01.01.2019 došlo k výrazným zmenám v oblasti pohľadávok účtovnej jednotky, ktoré priniesla novela zákona č.305/2005 Z. z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele v znp. Od 01.01.2019 je výživné definované ako pohľadávka dieťaťa a nárok účtovnej jednotky „úhrada“ je účtovným prípadom až po zaplatení výživného tzn. že účtovná jednotka od 01.01.2019 účtuje už len o zaplatenej úhrade. Postupy týkajúce sa určovania úhrady za vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany a sociálnej kurately v CDR upravuje IN – 033/2019. Uvedené zmeny v oblasti pohľadávok boli v platnosti aj pre rok 2020.

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok	Hodnota	Opis
------------	--------	---------	------

a – číslo a názov účtu	súvahy	pohľadávok	
a	1	2	3
316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov /výživné/	66	157 906,32 €	Dôvodom vzniku uvedených pohľadávok je povinnosť rodičov na základe právoplatného rozhodnutia súdu platiť výživné na maloleté deti, výživné je rodič povinný platiť mesačne a je splatné ku dňu, ktorý je uvedený v právoplatnom rozhodnutí súdu, pohľadávky sú rizikové v prípade, že si rodič neplní svoju vyživovaciu povinnosť, nakoľko sa jedná o sociálne a ekonomicky slabšie skupiny vymáhanie je pre nedostatok majetku problematické
Spolu	x	157 906,32 €	x

Pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam vzniknutým do 31.12.2018 sa v účtovnom období roku 2020 postupovalo rozdielne oproti minulému účtovnému obdobiu 2019. V účtovnom období roku 2020 došlo k výraznému zníženiu pohľadávok z dôvodu trvalého upustenia pohľadávok k 31.12.2020 v sume **191 268,03€**. Trvalé upustenie od vymáhania uvedených pohľadávok bolo z dôvodov premlčania pohľadávok, nehospodárnosti a neefektívnosti vo vymáhaní pohľadávok.

K zostávajúcim pohľadávkam bola k 31.12.2020 vytvorená opravná položka do výšky 100%.

Pri pohľadávkach vzniknutých po 01.01.2019 sa postupuje 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. Od 01.01.2019 došlo k výrazným zmenám v oblasti pohľadávok, v účtovníctve účtovnej jednotky sa od 01.01.2019 účtuje na účte 316 702 – Pohľadávka z nedaňových príjmov DeD už len o **zaplatenej úhrade**, v prípade, že úhrada v príslušnom mesiaci nie je zaplatená, uvádza sa len v operatívnej evidencii. Z uvedeného vyplýva po 01.01.2019 sa opravné položky netvoria.

b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riado k 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 ostatné opravné položky k pohľadávkam	66	334 509,19€	18 580,24 €	191 268,03 €	3 915,08 €	157 906,32 €	
Spolu	x	334 509,19€	18 580,24 €	191 268,03 €	3 915,08 €	157 906,32 €	

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

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

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

3. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Riado k súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
Ceniny	87	14,61€	502,45€	505,30€	11,76€
Depozit	88	97 620,37€	104 350,69€	116 700,02€	85 271,04€
Sociálny fond	88	2 338,82€	8 229,39€	6 998,55€	3 569,66€
Mimorozpočtové prostriedky	88	4 874,58€	5 700,93€	4 066,94€	6 600,64€
Spolu	x	104 848,38€	118 875,53€	128 270,81€	95 453,10€

- Najvýznamnejšou položkou krátkodobého finančného majetku v sume **85 271,04€** je zostatok na samostatnom účte DEPOZIT, na ktorom sú k 31.12.2020 vykázané mzdové prostriedky za obdobie 12/2020 a prijaté platby od sociálnej poisťovne napr. sirotské dôchodky, vianočné príspevky a pod.
- Ďalšou významnou položkou krátkodobého finančného majetku v sume **6 600,64€** je samostatný účet Dary a Granty - účet mimorozpočtových prostriedkov, na ktorom sú k 31.12.2020 vykázané darované finančné prostriedky a to s vymedzeným účelom, aj bez určeného účelu.
- Menej významnými položkami krátkodobého finančného majetku sú finančné prostriedky vykázané na samostatnom účte Sociálny fond v sume **3 569,66€** a ceniny v podobe poštových známok vo výške **11,76€**.

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riado k 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	9 176,66€	4 440,63€	9 176,66€	4 440,63€	Predplatené poisťné, časopisy, dodávka plynu
Spolu	x	9 176,66€	4 440,63€	9 176,66€	4 440,63€	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.

V účtovnom období 2020 neboli účtované žiadne účtovné prípady týkajúce sa opráv významných chýb minulých účtovných období

B) Závazky

1. Rezervy

Účtovná jednotka v účtovnom období 2020 netvorila žiadne rezervy.

2. Závazky podľa doby splatnosti

Štruktúra záväzkov podľa doby splatnosti ako aj opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 8 tabuľkovej časti poznámok.

účet		Rok 2020	Rok 2019
321	Závazky voči dodávateľom	157,19€	294,68€
326	Neufakturované dodávky	6 287,79€	6 341,23€
331	Zamestnanci	46 057,23€	52 056,24€
336	Poistné	30 973,75€	35 414,42€
342	Ostatné priame dane	6 950,10€	8 353,49€
372	Transfery a ost. Zúčtovania so subjektom mimo VS	15,31€	1 079,23€
379	Závazky sirotské, členské príspevky CDR	343,96€	902,22€
472	Sociálny fond	2 983,36€	1 757,72€
Spolu		93 753,68€	97 845,74€

Najvýznamnejšou položkou záväzkov sú mzdy za mesiac December 2020 vykázané k 31.12.2020 na účte 331 – Zamestnanci v sume **46 057,23€**, k zániku uvedeného záväzku dôjde v Januári 2021 poukázaním miezd na účty zamestnancov

Podobne aj záväzky na poistnom zúčtované k 31.12.2020 na účtoch 336 – Poistné v sume **30 973,75€** predstavujú zúčtované predpisy poistného voči sociálnej a zdravotným poisťovniam za December 2020, k zániku opäť dôjde v Januári 2021 poukázaním úhrad poistného na účty poisťovní.

Významným záväzkom je aj daň zo závislej činnosti vykázaná k 31.12.2020 na účte 342 – Ostatné priame dane v sume **6 950,10€**, ktorá priamo súvisí so zúčtovanými mzdami za mesiac December 2020, pričom vysporiadanie uvedeného záväzku bude v mesiaci Január 2021.

Ostatné záväzky sú vykázané z dôvodu neuhradenia dodávateľských faktúr, neufakturovaných dodávok, neprevedeného sirotského. Uvedené záväzky budú vysporiadané v mesiaci Január 2021.

Čerpanie sociálneho fondu bude realizované v priebehu roka 2021.

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riado k 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	41 121,81€	21 851,15 €	8 862,94€	54 110,02 €	Darovaný majetok, čerpanie mimorozpočtových prostriedkov bez určeného účelu
Spolu	x	41 121,81€	21 851,15€	8 862,94€	54 110,02 €	x

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR 682 – výnosy z kapitálových transferov zo ŠR 683 - výnosy z bežných transferov od ost. subjektov VS 687 – výnosy z bežných transferov od subjektov mimo VS 688 – výnosy z kapitálových transferov od subj. mimo VS	1 323 263,64€ 54 413,81€ 4 388,80€ 3 986,94€ 3 018,96€
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 – ostatné výnosy CDR 658 – zúčtovanie ostatných opravných položiek	5 698,43€ 195 183,11€
Spolu	x	1 589 953,69€

- Najvýznamnejšou položkou je zúčtovací vzťah –zúčtovanie výnosov z bežných transferov zo ŠR v sume **1 323 263,64€** vykázany k 31.12.2020 na účte 681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR.
- Ďalšou významnou položkou sú výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v hodnote **54 413,81€**, ktoré predstavujú odpisy budovy CDR Necpaly za účtovné obdobie 2020 vykázané k 31.12.2020 na účte 682 - výnosy z kapitálových transferov zo ŠR.
- Na účte 688 –sú odpisy za účtovné obdobie 2020 bezodplatne nadobudnutého majetku: petangové ihrisko, multifunkčné ihrisko, oplotenie. Celkovo je na účte 688 – výnosy z kapitálových transferov od subjektov mimo VS k 31.12.2020 zúčtovaná suma **3 018,96€**.
- Na účte 687 - výnosy z bežných transferov od subjektov mimo VS je vykázané použitie mimorozpočtových prostriedkov v sume **3 986,94€**.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- spotreba materiálu, PHM, potraviny, ošatenie	72 043,21€
Energie	502 – plyn, elektrická energia, vodné stočné	44 559,12€
Služby	511 – rutinná štandardná údržba	12 525,78€
	512 – tuzemské pracovné cesty	2 942,49€
	513 – náklady na Repre	187,39€
	518 – ostatné služby	20 019,47€
Osobné náklady	521 – mzdové náklady	748 410,99€

	524 – zákonné sociálne náklady	257 332,37€
	525 – DDS	9 933,47€
	527 – prídelač do SF	43 340,90€
	528 - Odstupné	685,50€
Dane a poplatky	538 – miestny poplatok za komunálny odpad	680,76€
Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	546 - Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	191 268,03€
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpis dlhodobého hmotného majetku	57 432,77€
Tvorba ost. Opravných položiek k pohľadávkam	558 – Tvorba ost. opravných položiek k pohľadávkam	18 580,24€
Finančné náklady	568 – poplatky banke, poistenie	4 975,30€
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady a transfery z odvodu príjmov	5 698,43€
Náklady z budúceho odvodu príjmov	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	-14 665,16€
Ostatné náklady	548 – iné náklady odchod detí do života, vecný výdavok, výdavky na bývanie a ubytovanie detí, vreckové, cestovné	118 526,76€
Spolu	x	1 594 477,82€

Najvýznamnejšie náklady bežného rozpočtu:

- Najvýznamnejšou nákladovou položkou účtovného obdobia roku 2020 sú mzdové náklady, nákladový účet 521v sume **748 410,99€** a tiež náklady súvisiace s odvodmi do sociálnej a zdravotnej poisťovne, nákladový účet 524 v sume **257 332,37€**, uvedené náklady vyplývajú z organizačnej štruktúry účtovnej jednotky ako aj zo zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme, Zákonníkom práce ako aj odvodovou legislatívou SR.
- Ďalšími významnými nákladmi účtovného obdobia roku 2020 sú náklady na energie vo výške **44 559,12 €** (plyn, elektrina, vodné) nákladový účet 502, z ktorých najväčšiu časť tvoria náklady na dodávky vykurovacieho plynu – propán-bután na zabezpečenie tepla a teplej vody
- Náklady súvisiace s odpisovaním majetku, odpisy budovy a odpisy dopravných prostriedkov vo výške **57 432,77€**, nákladový účet 551.
- Významnou položkou sú aj náklady na zákonné sociálne zabezpečenie zamestnancov nákladový účet 527 a to predovšetkým príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov vo výške **43 340,90 €**
- Zo spotrebných nákladov účtu 501 v sume **72 043,21€** najväčšiu časť tvoria náklady na skupiny /potraviny, obuv, ošatenie detí, lieky a zdravotnícky materiál, hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby, školské potreby (pracovné zošity a učebnice) a tiež cestovné náhrady - cestovné detí, stravovanie detí, ubytovanie detí na internátoch prípadne letné tábory pre deti a rekreácie.
- Z nákladov účtu 548 v celkovej sume **118 526,76€** najväčšou položkou sú náklady vyplývajúce z Vyhlášky 103/2018 Z. z. vecný výdavok, príspevok na bývanie, príspevok na osamostatnenie sa MD, vreckové.
- Z ostatných menej významných nákladov sú to najmä náklady na: všeobecné služby účet 518(nájomné za pren. bud. priest., telefónne poplatky, poplatky za komunikačnú infraštruktúru, školenia pracovníkov CDR, kontrola a revízia vyhradených technických zariadení, kotolne, PZS, BOZP) vo výške **20 019,47€**, údržba a servis služobných motorových vozidiel účet 511 vo výške **12 525,78 €**, poplatky za komunálny odpad účet 538 vo výške **680,76 €**, poistenie majetku účet 568 vo výške **4 975,30€**.

- Významným nákladom je odpis pohľadávok pri trvalom upustení pohľadávok, v roku 2020 došlo k významnému zníženiu pohľadávok z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania, účet 546 v celkovej výške **191 268,03€**.
- Náklady na transfery účet 588 vo výške **-14 665,16€**
- Náklady z odvodu príjmov účet 588 vo výške **5 698,43€**

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

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

Druh položky	Hodnota	Účet
a	1	2
Prenajatý majetok	0,00€	751 101
Majetok prijatý do úschovy	105 083,87€	751 112
Odpísané pohľadávky	0,00€	751 113
Iné	191 268,03€	751 404
Spolu	120 247,18€	

Najvýznamnejšími položkami na podsúvahových účtoch sú na účte 751 112 - majetok prijatý do úschovy, t. j. vkladné knižky detí vo výške **105 083,87€** a ďalšou položkou je účet 751 404 – trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok vo výške **191 268,03€**.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka v účtovnom období 2020 nemala iné aktíva a iné pasíva.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2020 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.

Účtovná jednotka na začiatku účtovného obdobia 2020 mala schválený rozpočet príjmov vo výške **13 198,00€** následnými úpravami v priebehu účtovného obdobia Rozpočet po zmenách vykazoval sumu 9 548,00€. Skutočné plnenie rozpočtu k 31.12.2020 bolo **9 624,87**

- Najvýznamnejšiu položku v plnení príjmov predstavoval príjem z úhrad výživného od rodičov a to v celkovej výške **9 601,88€** pričom v účtovnom období 2020 boli uhrádzané aj pohľadávky vzniknuté do 31.12.2018, ako aj úhrady výživného bežného účtovného obdobia 2020.

b) Výdavky rozpočtu

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

Účtovná jednotka na začiatku účtovného obdobia 2020 mala schválený rozpočet výdavkov v celkovej výške **980 401€** v kategóriách 610, 620, 630, 640. Následnými úpravami v priebehu účtovného obdobia Rozpočet po zmenách vykazoval sumu **1 343 994,43**. Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2020 bolo v sume **1 343 993,08€**

- Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia vykazovala čerpanie predovšetkým zo zdroja 111 s programom 07C0502 a to v sume: **1 257 398,88€**.
- V súvislosti s NP DEI NS III. a NP DEI NSvZ účtovná jednotka v roku 2020 čerpala výdavky v celkovej výške **82 923,20€** z nasledovných zdrojov: 1AC1, 3AC1, 1AC2, 3AC2 s programom 06G1S02.
- Kapitálové výdavky roka 2020 účtovná jednotka financovala z dvoch zdrojov a to: **131I v celkovej výške 4 404,00€** a zo zdroja **131J v celkovej výške 16 325,44€**.
- Účtovná jednotka v roku 2020 čerpala finančné prostriedky aj z programu 0EK0H03 informačné technológie, zdroj 111 v celkovej výške **3 671,00€**

• 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.

Zostatok príjmových finančných operácií vykazujeme na samostatnom účte DEPOZIT k 01.01.2020 v celkovej výške 97 620,37€ a na samostatnom účte Dary a granty k 01.01.2020 v celkovej výške 4 874,58€.

ČI. X

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

Po 31. decembri 2020 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej zavierke za rok 2020.