

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum pre deti a rodiny
Sídlo účtovnej jednotky	Krivec č. 171, 962 05 Hriňová
Identifikačné číslo (IČO)	35678445
Dátum zriadenia	28.10.1958
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
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

Účtovná jednotka vznikla 28.10.1958. Centrum pre deti a rodiny poskytuje starostlivosť pobytovou formou, zahŕňa nevyhnutnú starostlivosť, bývanie, stravovanie, zaopatrenie, ďalšiu starostlivosť, ktorou je : poradenstvo, záujmová, kultúrna, rehabilitačná činnosť, úschova cenných vecí, taktiež vytváranie podmienok na zariadenie zdravotníckeho zariadenia s možnosťou poskytovania zdravotnej starostlivosti podľa osobitných predpisov.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Jana Bohušová
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľka CDR
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	44
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	46
<i>z toho počet vedúcich zamestnancov</i>	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 2023

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 ostatné rezervy netvorili, nakoľko nebola známa výška nevyfakturovaných dodávok a služieb.

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:

Majetok	Účt. Skupina	Odpisová skupina	Doba odpisovania
Budovy	1	4	25 – 70 rokov
Stroje, prístroje a zar.	3	4	4 - 8 rokov
Dopravné prostriedky	6	4	4 - 6 rokov
PC, notebook	7	4	4 - 8 rokov

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. 4/2019. Opravné položky k pohľadávkam boli tvorené na základe usmernenia Ústredia práce, sociálnych vecí a rodiny, listom č. z. 2015/196314, č. sp.2015/22941 zo dňa 14.12.2015.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty 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.

Položka majetku	Obstarávacía cena				
	31.12. bezprostredne predchádzajúce účt. obdobie	Prírastky	Úbytky	Presuny	31.12. bežné účtovné obdobie
Dlhodobý nehm. majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozemky	6 873,57	0,00	0,00	0,00	6 873,57
Stavby	348 732,02	0,00	0,00	0,00	348 732,02
Samostatné hnut. veci	6 916,05	0,00	0,00	0,00	6 916,05
Dopr. prostriedky	106 083,73	17 670,00	13 277,57	0,00	110 476,16
Dlhod. hmot. majetok	468 605,37	17 670,00	13 277,57	0,00	472 997,80
Dlhod. fin. majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neobežný majetok	468 605,37	17 670,00	13 277,00	0,00	472 997,80

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Poistenie stavieb, Hriňová, Korytárky	UNION	Živelnou udalosťou, odcudzením, stavebných súčastí, nezisteným páchatelom . Zmluva o poistení všeobecnej zodpovednosti za škodu inému	927,83 178,38	712 298,00 16 663,00
STAVBY		CELKOM	1 106,21	
FABIA 992	ALLIANZ	POVINNÉ ZMLUVNÉ POISTENIE + HAVARIJNÉ POIS.	550,56	
FABIA COMBI	KOMUNÁLNA	POVINNÉ ZMLUVNÉ POISTENIE	111,40	
FABIA COMBI	UNIQUA	HAVARIJNÉ POISTENIE	456,92	
RENAULT	GENERALI	POVINNÉ ZMLUVNÉ POISTENIE	151,20	
RENAULT	GENERALI	HAVARIJNÉ POISTENIE	262,60	
DACIA	WUSTENROT	POVINNÉ ZMLUVNÉ POISTENIE	127,92	
DACIA	WUSTENROT	HAVARIJNÉ POISTENIE	193,60	
FABIA 084	UNIQUA	POVINNÉ ZMLUVNÉ POISTENIE	89,76	
FABIA 084	UNIQUA	HAVARIJNÉ POISTENIE	322,60	
KIA CEED	ALLIANZ	POVINNÉ ZMLUVNÉ POISTENIE +HAVARIJNÉ POIS.	527,40	
Spolu	x	x	2 793,96	

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		79,80							553,36	553,36
Spolu	x	79,80							553,36	553,36

Vývoj opravnej položky k zásobám je taktiež uvedený v Tabuľke č. 2 tabuľkovej časti poznámok.

Tabuľka nebola vytvorená, nakoľko Centrum pre deti a rodiny Hriňová o opravnej položke neúčtovalo.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316	66	2 639,70	Energie
335	70	155,40	Pohľadávky voči zamestnancom
378	81	2 755,00	Predčasné zrušenie pobytu v letnom tábore
Spolu	x	5 550,10	x

b) Opravné položky k pohládkam

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
Spolu	x						

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti poznámok. Tabuľka nebola vytvorená, nakoľko Centrum pre deti a rodiny Hriňová o opravnej položke neúčtovalo.

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	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
Ceniny	87	22,50	144,35	157,35	9,50
Finančné účty	88	83 667,31	105 035,18	85 379,65	103 322,84
Spolu	x	83 689,81	105 179,53	85 537,00	103 332,34

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	2 277,71	2 514,63	2 277,71	2 514,63	Poistné + IVES
Spolu	x	2 277,71	2 514,63	2 277,71	2 514,63	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. Na účte 428 sa v roku 2023 neúčtovalo, bol vykonaný iba presun výsledku hospodárenia bežného obdobia do VH minulých rokov.

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

Stav a vývoj ostatných dlhodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok. Tabuľka nebola vytvorená, nakoľko v roku 2023 sa neúčtovalo o dlhodobých rezervách.

b) Ostatné krátkodobé rezervy

Stav a vývoj ostatných krátkodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok. Centrum pre deti a rodiny Hriňová, nevytváralo krátkodobé rezervy, preto nebola vytvorená ani tabuľka krátkodobých rezerv.

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.

NÁZOV	RIADOK SÚVAHY	SUMA
Zamestnanci	163	54 721,52
Poistné	165	35 602,85
Ostatné priame dane	167	6 284,51
Dodávatelia	152	1 320,83
Nevyfakturované dodávky PHM	156	612,92
Záväzky zo sociálneho fondu	144	1 783,27
SPOLU:		80 991,36

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	4 356,95	715,15	115,15	4 956,95	Fin. prostr. od sponzorov
Spolu	x	4 356,95	715,15	115,15	4 956,95	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		
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	681 – Výnosy z bež. transf. yo ŠR od zriaďovateľov 682 – Výnosy z. kapitál. transf. zo ŠR	1 374 095,75 36 069,21
Spolu	x	1 410 164,96

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	106 338,87
	502 – Spotreba energie	30 096,62
Služby	511- Opravy a udržiavanie	14 553,15
	512 – Cestovné	5 476,96
	513 – Náklady na reprezentáciu	163,97
	518 – Ostatné služby	24 303,38
Osobné náklady	521 – Ostatné osobné náklady – mzdy	759 109,22
	524 – Záonné sociálne poistenie	264 359,50
	525 – Ostatné sociálne poistenie DDS	12 410,25
	527 – Záonné sociálne náklady	91 697,52
Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti	257,35
	538 – Ostatné dane a poplatky	1 304,54
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmot. maj a dlh. HM	16 564,21
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	29,90
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady na transf. a nákl. z odvodu príjmov	18 529,75
Ostatné náklady	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	64 073,03
	589 – Náklady budúceho odvodu príjmov	5 394,70
Spolu	x	1 414 662,92

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	279 000,00	751 111
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Iné		
Spolu	279 000,00	

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú uvedené v Tabuľke č. 10 tabuľkovej časti poznámok. Tabuľka č. 10 nebola vytvorená Centrum pre deti a rodiny Hriňová nedisponuje žiadnymi aktívami ani inými pasívami, ktoré by vyžadovali ich zverejnenie v konsolidovanom balíku. Vo vlastníctve ani v správe Centra pre deti a rodiny Hriňová, nie sú žiadne kultúrne pamiatky.

2. Ostatné finančné povinnosti

Nevyskytuje sa

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

V priebehu účtovného obdobia 2023, 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.

EK	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Skutočnosť 2023
220	Administr. popl. a iné poplatky	1 600,00	0,00
292	Poistné plnenie	18 529,75	18 529,75
292	Dobropis predch. obdobie	3154,50	3 154,50

b) Výdavky rozpočtu

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

EK	Názov kategórie EK	Schválený rozpočet	Skutočnosť 2023
620	Poistné	213 443,00	276 769,75
630	Tovary a služby	148 894,00	290 639,14
640	Bežné transfery	28 998,00	47 577,64
610	Mzdy , platy	610 709,00	759 109,22
710	Obstarávanie kapitálových aktív	0,00	17 670,00

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.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2023.