

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 Michalovce
Sídlo účtovnej jednotky	F. Kubača č.7 , 071 01 Michalovce
Identifikačné číslo (IČO)	35568844
Dátum zriadenia	01.09.2005
Spôsob zriadenia	Zriadenie zo zákona
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 Michalovce je samostatnou rozpočtovou organizáciou napojenou finančnými vzťahmi na rozpočet Ústredia práce sociálnych vecí a rodiny v Bratislave. Hospodári samostatne podľa prideleného schváleného rozpočtu. Vystupuje v právnych vzťahoch vo svojom mene a má majetkovú zodpovednosť, ktorá vyplýva z týchto vzťahov. Hospodársku činnosť vykonáva v rozsahu nevyhnutnom pre plnenie svojich úloh. Centrum pre deti a rodiny Michalovce je zariadenie vytvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, predbežného opatrenia a o uložení výchovného opatrenia. Dočasne nahrádza dieťaťu jeho prirodzené rodinné prostredie alebo náhradné rodinné prostredie. V centre sa vykonáva ústavná starostlivosť v.

- Profesionálnych náhradných rodínach, ktoré môžu vykonávať ústavnú starostlivosť, predbežné opatrenie alebo výchovné opatrenie, v dome, byte, ktoré sú vymedzenou súčasťou centra pre určený počet detí,
- Samostatných usporiadaných skupinách v rodinných domoch pre určený počet detí so samostatným stravovaním, hospodárením s vyčleneným rozpočtom. Starostlivosť v samostatných usporiadaných skupinách zabezpečujú vychovávatelia, pomocní vychovávatelia, pomocní vychovávatelia s ekonomickou agendou. Samostatne usporiadané skupiny sa nachádzajú v blízkom okolí Michaloviec, a to: SUS Pozdišovce 245, SUS Pozdišovce 246, SUS Laškovce 21, SUS Sliepkovce 53, SUS Sliepkovce 195, SUS Lastomír 390, SUS Zalužice 412, SUS Ruská 32, SUS 1. Mája 22 Michalovce. Takisto máme zriadenú skupinu Mladých dospelých, ktorá pôsobí v prenajatom byte.

Pracovisko administratívnej časti centra svoju činnosť realizuje v priestoroch v Michalovciach na ulici F. Kubača s popisným číslom 7.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Ozimaničová Silvia
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľka CDR
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	
<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 splnutí, 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. (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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poisťné, 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.

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
Stroje, prístroje, zariadenia, Software, ostatný nehmotný majetok, Výpočtová technika	4 – 8 rokov maximálne 96 mesiacov	1 / 4 – 1 / 8
Dopravné prostriedky	4 – 12 rokov maximálne 144 mesiacov	1 / 4 – 1 / 12
Motorové vozidlá na špeciálne účely	6 – 10 rokov Maximálne 120 mesiacov	1 / 6 – 1 / 10
Zariadenie, inventár, elektrické zariadenia	12 – 18 rokov maximálne 216 mesiacov	1 / 12 – 1 / 18
Rekonštrukcie	20 – 50 rokov maximálne 600 mesiacov	1 / 20 – 1 / 50
Budovy	20 – 100 rokov	1 / 20 – 1 / 100

Centrum pre deti a rodiny Michalovce postupuje pri evidencii majetku, spôsoboch odpisovania v správe CDR v súlade s IN 01/11/2015.

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. 102/2017 a usmernenia z ÚPSVaR zo dňa 01.11.2017 ako aj v zmysle internej normy č. IN - 001/2016 (platnú aj naďalej v znení Dodatku č.1) s názvom : „Usmernenie pre detské domovy v zriaďovateľskej pôsobnosti Ústredia PSVR 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.“ Účtovanie pohľadávok, opravných položiek a ich inventarizácia, ktorá obsahuje jednotlivé kritériá 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 01. 01. 2019“ – bod. 3 Tvorba Opravných položiek. Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými vedie spor o ich uznanie. Stanovenie alebo úprava výšky opravnej položky k pohľadávke sa uskutočňuje k 31.12. na základe inventarizácie

pohľadávok, ak existuje opodstatnený predpoklad zníženia hodnoty pohľadávok pod ich účtovnú hodnotu. Kritéria pre tvorbu opravných položiek: **V nádväznosti na IN – 063/2020 k 31.12.2020 má CDR povinnosť v prípade pohľadávok z úhrad za poskytovanú starostlivosť v detskom domove, ktoré vznikli do 31.12.2018 a sú účtované na účte 316 701, vytvoriť, resp. dotvoriť opravné položky do výšky 100% zo zostatku pohľadávky.**

- splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP = 0,
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov: OP = 70 % zo zostatku pohľadávky,
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: OP = 100 % zo zostatku pohľadávky,
- sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznaní: OP = 100 % zo zostatku pohľadávky,
- pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní (môže sa vyskytnúť u pohľadávok u fyzických osôb v prípade osobného bankrotu): OP = 100% zo zostatku pohľadávky.
- V prípade pohľadávok z úhrad za poskytovanú starostlivosť v detskom domove, ktoré vznikli do 31.12.2018 a sú účtované na účte 316 701 vytvoriť, resp. dotvoriť OP = 100% zo zostatku k 31. 12. 2020.
- Pohľadávky štátu vzniknuté v období od 1.1.2019 do 31.12.2020 prvýkrát by sa mali tvoriť OP k týmto pohľadávkam až k 31. 12. 2020 podľa splatnosti, t.j. vo výške 70%. Výnimkou môžu byť pohľadávky voči dlžníkovi, u ktorého prebieha konkurz /osobný bankrot, v takomto prípade mohli byť vytvorené OP = 100% zo zostatku k 31. 12. 2019, resp. vytvoria sa k 31. 12. 2020.
- Pohľadávky štátu, ktoré vzniknú v období od 1. 1. 2021 - prvýkrát by sa mali tvoriť OP až k 31. 12. 2022, výnimkou môžu byť pohľadávky voči dlžníkovi, u ktorého prebieha konkurz /osobný bankrot, v takomto prípade vytvoriť OP k 31. 12. 2021.

OP sa tvoria len k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti. K pohľadávkam, u ktorých sú uzatvorené platné a účinné dohody o splátkach (splátkový kalendár) sa OP netvorí. Ku dňu uzatvorenia splátkového kalendára k pohľadávke s existujúcou OP je potrebné OP v plnej výške zrušiť.

OP sa účtujú znížením alebo zrušením v priebehu účtovného obdobia z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu odpisu pohľadávky, t. j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky (pri preúčtovaní pohľadávky na podsúvahový účet), prípadne pri oprave výšky pohľadávky a pod.

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. Účtovná jednotka má v správe 5 rodinných domov, 1 byt pre mladých dospelých, 1 rekreačné zariadenie na Liptovskej Tepličke. Disponuje štyrmi autami 5 – miestna Kia Ceed rok výroby 2012, 7-miestny Volkswagen Touran rok výroby 2015, 9-miestny Citroen Jumpy rok výroby 2017. CDR Michalovce kúpil v roku 2022 nové 8 miestne motorové vozidlo Ford Turneo v hodnote 34 950,00 eur..

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Budovy, hnutelné veci	Alianz	Poistenie budov a hnutelných vecí	1 200,22	1 630 000,00
Spolu	x	x	1 200,22	x

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 – Materiál na sklade	035	9 243,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	11 712,36	11 712,36
Spolu	x	9 243,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	11 712,36	11 712,36

Centrum pre deti a rodiny Michalovce vytváral zásoby na účte 112 – Materiál na sklade a to potraviny, hygienický materiál, PHM. Účtovná jednotka nevytvárala opravné položky k zásobám a zásoby nemá poistené.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316 - Prijaté dobropisy	066	0,00	V roku 2023 predstavovali sumu 0,00 €.
Spolu	x	0,00	x

b) Opravné položky k pohľadávkam

Centrum pre deti a rodiny Michalovce nevytváral ani neevidoval opravné položky k pohľadávkam za rok 2023.

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. Centrum pre deti a rodiny Michalovce má v evidencii k 31. 12. 2023 pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 0,00 eur. Pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vrátane v sume 6,35 eur je pohľadávka voči zamestnancovi.

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
221 – bankové účty	088	189 619,60	190 916,84	194 969,85	185 566,59
Spolu	x	189 619,60	190 916,84	194 969,85	185 566,59

V účtovnej jednotke sa účtuje na účtoch 221 701- účty sociálneho fondu, 221 702 - depozitný účet, 221 703 mimorozpočtové prostriedky pre CDR tzn. darovací účet. Na darovací účet poukazujú finančné prostriedky PO a FO na základe darovacej zmluvy s účelom alebo bez účelu. Napr. finančný dar pre deti od spoločnosti ÚLK Marketing, a.s., LC Slovaktrans s.r.o. na základe darovacej zmluvy. Účel použitia darov si určujú darcovia pri podpise darovacej zmluvy a peniaze sú použité len v rámci zadaneho účelu v súlade s interným predpisom. Darovací účet je jeden z prostriedkov financovania vianočných darčiekov, organizovania akcie Deň detí v centre pre deti a rodiny Michalovce.

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
A	b	1	2	3	4	5
381 – Náklady budúcich období	111	26,40	149,48	26,40	149,48	
Spolu	x	26,40				x

CDR Michalovce účtuje na účte 381 – Náklady budúcich období vo vecnej a časovej súvislosti hlavne poistenie budov, poistenie automobilov v správe centra, poistenie zodpovednosti za škodu, ktorú spôsobia deti v iných zariadeniach (letná rekreácia, ozdravovne..), nákup predplatného Práca a mzdy, náklady súvisiace s nájmom budovy, v ktorej sídli administratívna časť centra a služby spojené s užívaním priestorov na konci účtovného obdobia.

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.

Centrum pre deti a rodiny Michalovce malo nevysporiadaný výsledok hospodárenia z minulých rokov vo výške -5 922,36 €. Výsledok hospodárenia k 31. 12. 2023 vo výške 16 773,97 eur.

B) Záväzky

a) **Ostatné dlhodobé rezervy** sa v priebehu roka v účtovnej jednotke nevyskytli.

b) **Ostatné krátkodobé rezervy** sa v priebehu roka v účtovnej jednotke nevyskytli.

1. 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.

Účtovná jednotka účtuje krátkodobé záväzky od dodávateľov, nevyfakturované dodávky ku koncu účtovného obdobia za phm, potraviny na sklade, hygienický materiál na sklade, záväzky voči zamestnancom, dane. Tieto záväzky sú v lehote splatnosti do jedného roka vrátane v celkovej hodnote 166 188,47 €. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane sú vo výške 10 073,36 eur – zostatok účtu sociálneho fondu za rok 2023.

2. 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	11 352,12	6 116,96	1 777,15	7 012,31	Dary, získané od subjektov mimo súhrnného celku
Spolu	x	11 352,12	6 116,96	1 777,15	7 012,31	x

Na účte 384 účtovná jednotka účtovala použitie darovaných peňažných prostriedkov v priebehu roka 2023, ktoré použila na nákup vecných darov pre deti.

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	11 352,12
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	6 116,96
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	6 116,96
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	1 777,15
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	1 777,15
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	7 012,31

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	-----	0,00
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-----	0,00
Aktivácia	-----	0,00
Finančné výnosy	-----	0,00
Mimoriadne výnosy	-----	0,00
Výnosy z transferov	681 101 – výnosy z bež. transferov 682 101 – výnosy z kap. Transferov 683 101 – výnosy z bež. Transferov od ost.subj.VS 687 101 – výnosy z bež. Transferov od subj. mimo VS	2 818 113,66 89 402,87 3739,97 2 376,99
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 105 – ostatné výnosy detské domovy 648 109 – halierové vyrovnanie	1 060,99 4,23
Spolu	x	2 914 698,71

Medzi najvýznamnejšie transfery v účtovnej jednotke sú výnosy z bežných transferov, ostatné výnosy CDR, ostatné výnosy z kapitálových, bežných transferov a bežných transferov mimo VS.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotrebované nákupy 502 – Spotreba energií	246 151,33 37 804,85
Služby	511 – Opravy a udržiavanie 512 – Cestovné 518 – Ostatné služby	94 770,05 4 033,47 40 124,08
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady 524 – Poistné 525 – Doplnkové dôchod. poistenie 527 – Záonné sociál. náklady	1 479 108,46 513 657,22 19 770,96 194 668,46
Dane a poplatky	532 – Dane z nehnuteľností 538 – Ostatné dane a poplatky	277,94 1 311,97
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – odpisy	89 402,87

	558 – opravné položky	0,00
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	40,55
Mimoriadne náklady	-----	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady na trans.	0,00
Ostatné náklady	546 – odpis pohľadávok	0,00
	548 – Ostatné náklady na prev. činnosť	176 712,53
Spolu	x	2 897 924,74

Medzi spotrebované nákupy prevažnú časť tvorili spotreba potravín pre deti z centra, spotreba hygieny, školských potrieb, spotreba ošatenia, spotreba interiérového vybavenia. Opravy účtovná jednotka využívala na opravu áut, údržbu budov. Najväčšiu položku medzi nákladovými druhmi predstavujú mzdové náklady zamestnancov a s tým súvisiace odvody na poisťom.

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	-
Majetok prijatý do úschovy	11 830,18	751 112
Odpísané pohľadávky	0,00	751 404
Iné	5 512,50	751 111
Spolu	17 342,68	x

Majetok prijatý do úschovy patrí deťom z centra, ktoré majú vkladné knižky a účtovná jednotka im v priebehu roka posielala sirotsky dôchodok alebo výživné nad rámec úhrady za starostlivosť.

Čl. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Informácie o iných aktívach a iných pasívach účtovná jednotka nevykazuje.

2. Ostatné finančné povinnosti

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 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.

Príjmy bežného rozpočtu tvoria nedaňové príjmy, granty, transfery. Zdroje financovania 72a a zdroj financovania 111. CDR Michalovce nevykazuje žiadne príjmy v roku 2023.

b) Výdavky rozpočtu

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

Centrum pre deti a rodiny Michalovce v kategórii 630 financoval bežný chod v sume 653 844,22 € pričom z bežných výdavkov financoval opravy v RD na základe schválenej bežnej údržby RD v roku 2023. Spolu bolo čerpanie v kategórii 700 a 600 2 836 640,62 €. V kategórii 700 bolo čerpanie v roku 2023 v sume 18 526,96 €. Rozpočet CDR a stav ku koncu roka mal čerpanie na jednotlivých rozpočtovaných položkách 100 % čerpanie. V priebehu roka 2023 odišlo do života 5 mladých dospelých zo samostatných skupín, ktorým CDR vyplatil príspevok na uľahčenie osamostatnenia sa v sume 10 násobku životného minima. Profesionálnym rodinám bol vyplatený príspevok na bývanie, príspevky na deti v PR, zvýšené náklady na deti v PR v súvislosti s poskytnutím zdravotnej starostlivosti. Zvýšené náklady v kategórii 630 predstavovali náklady na spotrebu plynu, elektrickej energie, vody, stočného, mzdové náklady, výdavky na stravovanie. Účtovná jednotka hradila supervíziu a vzdelávanie pre zamestnancov, nákup ošatenia pre deti aj novoprijaté.

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. V CDR Michalovce sa v roku 2022 vyskytli ako zostatok finančných aktív v sume 187 328,80 €. V roku 2023 zaznamenali pokles na hodnotu 176 106,69 €.

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.“