

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 Malacky
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 73, 901 01 Malacky
Identifikačné číslo (IČO)	317 815 35
Dátum zriadenia	01.04.1997
Spôsob zriadenia	Zákon č. 453/2003 Z. z. § 5 ods. 1,2
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska č. 4, 6, 8, 816 43 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 Malacky poskytuje starostlivosť deťom s nariadenou ústavnou starostlivosťou a vykonáva ambulantnú a terénnu formu opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Zdenka Klasová
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľka CDR
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	47,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	49
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	
	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 (náklady na dopravu). 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. na základe znaleckého posudku.

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

h) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

i) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) časové rozlíšenie na strane aktív

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

l) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa netvorili ostatné rezervy.

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:

IN 3_2021

Odpisová skupina	Počet rokov odpisovania	Ročný odpis
1	4 - 8	1/4 - 1/8
2	4 - 15	1/4 - 1/15
3	6 - 10	1/6 - 1/10
4	12 - 18	1/12 - 1/18
5	20 - 50	1/20 - 1/50
6	20 - 100	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 IN 3-2021.

- pri pohľadávkach, ktorých splatnosť je menej ako 12 mesiacov:

OP k pohľadávke = nulová

- pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 12 mesiacov menej ako 36 mesiacov:

OP k pohľadávke = 50 % 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 (platí len pre pohľadávky napr. z dodávateľsko-odberateľských vzťahov voči dlžníkom – právnym subjektom):

OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky k 31.12.2023

- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní:

OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky k 31.12.2023

K pohľadávkam, u ktorých sú uzatvorené platné dohody o splátkach (splátkový kalendár) sa opravné položky netvoria. Ku dňu uzatvorenia splátkového kalendára k pohľadávke, teda ku dňu zmeny stavu pohľadávky, má byť zrušená aj k nej vytvorená opravná položka v plnej

výške.

V prípadoch, keď splátkový kalendár nie je dodržaný (neplní sa, prípadne sa plní s oneskorením), sa celý zostatok pohľadávky stáva okamžite splatným. Opravná položka k pohľadávkam, ku ktorým bol uzatvorený splátkový kalendár, no tento nebol dodržaný, sa vytvára podľa lehoty po splatnosti, v súlade s jednotnými kritériami pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam k 31.12.2023.

K 31.12.2023 neučtujeme o opravných položkách z dôvodu neevidovania pohľadávok po splatnosti.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

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

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

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

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

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

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

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Byt na Mierovom námestí	Komunálna poisťovňa	Združený živel, atmosférické zrážky, vandalizmus, skrat elektromotorov, krádež, lúpež, nepriamy úder blesku	67,88	90 000,00
Rodinný dom J. Kubinu	Komunálna poisťovňa	Požiarna nebezpečie, živelné nebezpečie, voda z vodovodu, náklady na odstránenie následkov PU, vonkajší vandalizmus	154,00	174 000,00
Rodinný dom Rakárenská	Komunálna poisťovňa	Požiarna nebezpečie, živelné nebezpečie, voda z vodovodu, náklady na odstránenie následkov PU, vonkajší vandalizmus	130,65	195 000,00
Rodinný dom Duklianských hrdinov	Komunálna poisťovňa	Požiarna nebezpečie, živelné nebezpečie, voda z vodovodu, náklady na odstránenie následkov PU, vonkajší vandalizmus	132,80	146 800,00
Rodinný dom Hviezdoslavova	Komunálna poisťovňa	Požiarna nebezpečie, živelné nebezpečie, voda z vodovodu, náklady na odstránenie následkov PU, vonkajší vandalizmus	185,26	286 000,00
Chata Pezinok	Komunálna poisťovňa	Požiarna nebezpečie, živelné nebezpečie, voda z vodovodu, náklady na odstránenie následkov PU, vonkajší vandalizmus	112,30	64 500,00
Auto Renault CLIO	Kooperativa	Havarijné poistenie	234,66	10 309,00
Auto Citroen JUMPY	Kooperativa	Havarijné poistenie	396,51	19 400,00
Auto Toyota VERSO	Komunálna poisťovňa	Havarijné poistenie	605,30	36 950,00
Auto Volkswagen TAIGO	Komunálna poisťovňa	Havarijné poistenie	353,46	16 730,00
Spolu	x	x	1 369,92	946 009,00

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 – 112101 – Sklad OP	35	2 283,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	78,72	78,72
Materiál – 112301 – PHL v nádrži	35	398,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	377,90	377,90
Spolu	x	2 681,74	0	0	0	0	0	x	456,62	456,62

2. Pohľadávky
a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3

316709 – Dobropisy a preplatky MO	66	1 236,28	Preplatok za plyn z vyúčtovania obdobia od 01.01.2023 do 31.12.2023
335301 – Pohľadávka voči zamestnancom	70	204,01	Pohľadávka za stravné vyplatené zamestnancom
Spolu	x	1 440,29	x

b) Opravné položky k pohľadávkam

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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
221 – Bankové účty	88	123 642,34	134 088,42	120 212,89	137 517,87
Spolu	x	123 642,34	134 088,42	120 212,89	137 517,87

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	2 446,27	1 913,32	2 087,59	2 272,00	Havarijné poistenie áut, poistenie budov, licencia na antivírus, web služby
Spolu	x	2 446,27	1 913,32	2 087,59	2 272,00	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.

B) Závazky

1. 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.

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	31 069,24	6 859,44	8 198,07	32 407,87	DHM-zámená zmluva, transfery bez určenia účelu, ostatné
Spolu	x	31 069,24	6 859,44	8 198,07	32 407,87	x

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	32 407,87
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	6 859,44
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	6 859,44
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	8 198,07
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	8 198,07
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	32 407,87

ČI. 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 ŠR 682 – výnosy z kapitálových transferov ŠR 683 – výnosy z bežných transferov od iných subj. VS 687 – výnosy z bežných transferov – mimo VS 688 – výnosy z kapitálových transferov mimo VS	1 406 387,80 19 596,00 2 320,01 3 309,43 1 230,00
Ostatné výnosy, napr. dobropisy, náhrada škody od poisťovne	648 – ostatné výnosy	2 277,35
Spolu	x	1 435 120,59

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu	88 187,65
	502 – spotreba energií	18 531,33
Služby	511 – opravy a udržiavanie	4 183,78
	512 – cestovné	3 601,00
	513 - reprezentačné	100,40
	518 - služby	32 636,97
Osobné náklady	521 – platy	811 809,62
	524 – zákonné sociálne poistenie	280 431,62
	525 – ostatné sociálne poistenie	6 555,31
	527 – zákonné sociálne náklady	78 000,38
Dane a poplatky	532 – dane z nehnuteľností	106,65
	538 – ostatné dane a poplatky	1 962,89
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – odpisy DHM	27 786,00
Finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	33,35
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	749,92
	589 – náklady z budúceho odvodu príjmov	1 236,28
Ostatné náklady	548 – ostatné prevádzkové náklady	83 694,76
Spolu	x	1 439 718,91

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	5 512,50	751111 (791111)
Majetok prijatý do úschovy	9 870,16	751112 (791112)
Iné		
Spolu	15 382,66	x

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nemá náplň pre túto položku.

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.

b) Výdavky rozpočtu

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

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.