

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 Necpaly
Sídlo účtovnej jednotky	Necpaly č. 44, 038 12 Necpaly
Identifikačné číslo (IČO)	00184152
Dátum zriadenia	01.04.2004
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 Kapitolu 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Centrum pre deti a rodiny Necpaly je zariadenie, ktorého zriaďovateľom 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 2023 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	50,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	44
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 2023

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 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 nevymožiteľnosti 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

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,	2 712,99€	3 681 722,00€
Dopravné prostriedky	Allianz – Slovenská poisťovňa a.s. a UNIQA poisťovňa a.s.	PZP, havarijné poistenie	2 282,03€	
Spolu	x	x	4 995,02€	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	881,52€							544,68€	544,68€
Spolu	x	881,52€							544,68€	544,68€

Spôsob a výška poistenia zásob

Zásoby účtovnej jednotky nie sú 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 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov /výživné/	66	0€	
Spolu	x	0€	x

V účtovnom období 2021 sa rozhodlo o trvalom upustení od vymáhania zostávajúcich pohľadávok, prestal existovať aj dôvod pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

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
391 ostatné opravné položky k pohľadávkam	66	0€	0€	0€	0€	0€	
Spolu	x	0€	0€	0€	0€	0€	

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	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	0€	0€	0€	0,00€
Depozit	88	98 719,58€	131 621,97€	124 307,80€	106 033,75€
Sociálny fond	88	5 704,41€	10 384,76€	14 103,90€	1 985,27€
Mimorozpočtové prostriedky	88	7 479,26€	6 185,00€	6 957,16€	6 697,10€
Spolu	x	111 903,25€	148 191,73€	145 378,86€	114 716,12€

- Najvýznamnejšou položkou krátkodobého finančného majetku v celkovej sume **103 707,45€** je zostatok na **samostatnom účte DEPOZIT**, na ktorom sú k 31.12.2023 vykázané mzdové prostriedky za obdobie 12/2023 a prijaté platby od sociálnej poisťovne napr. sirotské dôchodky, vianočné príspevky a pod.
- Ďalšou významnou položkou krátkodobého finančného majetku v sume **6 697,10€** je samostatný účet Dary a Granty - účet mimorozpočtových prostriedkov, na ktorom sú k 31.12.2023 vykázané darované finančné prostriedky a to s vymedzeným účelom, aj bez určeného účelu.
- Ďalšími položkami krátkodobého finančného majetku sú finančné prostriedky vykázané na samostatnom účte Sociálny fond v sume **1 985,27€**.

4.Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riado k súvah y	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúce ho 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	2 248,90€	11 133,11€	2 248,90€	11 133,11€	Predplatené poistné, časopisy, dodávka plynu
Spolu	x	2 248,90€	11 133,11€	2 248,90€	11 133,11€	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 2023 neboli účtované žiadne účtovné prípady týkajúce sa opráv významných chýb minulých účtovných období.

B) Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka v účtovnom období 2023 netvorila žiadne 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.

účet		Rok 2023	Rok 2022
321	Záväzky voči dodávateľom	5 792,75€	1 088,98€
326	Nevyfakturované dodávky	5 837,69€	277,15€
331	Zamestnanci	57 099,35€	52 473,05€
336	Poistné	38 028,57€	35 659,23€
342	Ostatné priame dane	8 195,95€	8 059,05€
372	Transfery a ost. Zúčtovania so subjektom mimo VS	2 630,30€	0,00€
379	Záväzky sirotské, členské príspevky CDR	1 402,88€	715,46€
472	Sociálny fond	2 348,25€	5 704,41€
Spolu		121 335,74€	103 977,33€

Najvýznamnejšou položkou záväzkov sú mzdy za mesiac December 2023 vykázané k 31.12.2023 na účte 331 – Zamestnanci v sume **57 099,35€**, k zániku uvedeného záväzku dôjde v Januári 2024 poukázaním miezd na účty zamestnancov

Podobne aj záväzky na poistnom zúčtované k 31.12.2023 na účtoch 336 – Poistné v sume **38 028,57€** predstavujú zúčtované predpisy poistného voči sociálnej a zdravotným poisťovniam za December 2023, k zániku opäť dôjde v Januári 2024 poukázaním úhrad poistného na účty poisťovní.

Významným záväzkom je aj daň zo závislej činnosti vykázaná k 31.12.2023 na účte 342 – Ostatné priame dane v **8 195,95€** ktorá priamo súvisí so zúčtovanými mzdami za mesiac December 2023, pričom vysporiadanie uvedeného záväzku bude v mesiaci Január 2024.

Ostatné záväzky sú vykázané z dôvodu neuhradenia dodávateľských faktúr, nevyfakturovaných dodávok, neprevedeného sirotského. Uvedené záväzky budú vysporiadané v mesiaci Január 2024.

Čerpanie sociálneho fondu bude realizované v priebehu roka 2024.

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	49 326,10€	1 615,15€	8 708,31€	42 232,94€	Darovaný majetok, čerpanie mimorozpočtových prostriedkov bez určeného účelu
Spolu	x	49 326,10€	1 615,15€	8 708,31€	42 232,94€	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	1 605 093,16€ 57 063,00€ 438,73€ 6 682,16€ 3 357,12€
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 – ostatné výnosy CDR	1 297,95€
Spolu	x	1 673 932,12€

- Najvýznamnejšou položkou je zúčtovací vzťah –zúčtovanie výnosov z bežných transferov zo ŠR v sume **1 605 093,16€** vykázaný k 31.12.2023 na účte **681** – výnosy z bežných transferov zo ŠR.
- Ďalšou významnou položkou sú výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v hodnote **57 063,00€**, ktoré predstavujú odpisy budovy CDR Necpaly za účtovné obdobie 2023 vykázané k 31.12.2023 na účte **682** - výnosy z kapitálových transferov zo ŠR.
- Na účte **688** –sú odpisy za účtovné obdobie 2023 bezodplatne nadobudnutého majetku: petangové ihrisko, multifunkčné ihrisko, oplotenie. Celkovo je na účte **688** – výnosy z kapitálových transferov od subjektov mimo VS k 31.12.2023 zúčtovaná suma **3 357,12€**.
- Na účte **687** - výnosy z bežných transferov od subjektov mimo VS je vykázané použitie mimorozpočtových prostriedkov v sume **6 682,16€**.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- spotreba materiálu, PHM, potraviny, ošatenie	63 773,45€
Energie	502 – plyn, elektrická energia, vodné stočné	43 951,74€
Služby	511 – rutinná štandardná údržba	29 903,49€
	512 – tuzemské pracovné cesty	3 952,96€
	513 – náklady na Repre	61,16€
	518 – ostatné služby	30 534,50€
Osobné náklady	521 – mzdové náklady	864 772,16€
	524 – zákonné sociálne náklady	298 428,82€
	525 – DDS	14 361,18€
	527 – prídely do SF, stabilizačný príspevok	110 179,39€
	528 – Odstupné a odchodné	3 495,3€
Dane a poplatky	538 – miestny poplatok za komunálny odpad	925,27€
Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	546 - Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	Nie je€
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpis dlhodobého hmotného majetku	60 420,12€
Tvorba ost. Opravných položiek k pohľadávkam	558 – Tvorba ost. opravných položiek k pohľadávkam	0,€
Finančné náklady	568 – poplatky banke	30,6€
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady a transfery z odvodu príjmov	232,20€
Náklady z budúceho odvodu príjmov	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0€
Ostatné náklady	548 – iné náklady odchodu detí do života, vecný výdavok, výdavky na bývanie a ubytovanie detí, vreckové, cestovné	151 172,21€
Spolu	x	1 676 194,55€

Najvýznamnejšie náklady bežného rozpočtu:

- Najvýznamnejšou nákladovou položkou účtovného obdobia roku 2023 sú mzdové náklady, nákladový účet 521 v sume **864 772,16€** a tiež náklady súvisiace s odvodmi do sociálnej a zdravotnej poisťovne, nákladový účet 524 v sume **298 428,82€**, 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 2023 sú náklady na energie vo výške **43 951,74 €** (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 **60 420,12€** nákladový účet 551.
- Významnou položkou sú aj náklady na zákonné sociálne zabezpečenie zamestnancov predovšetkým príspevok zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov, odstupné, odchodné, príspevky na rekreáciu, náhrada za prvých 10 dní PN, stabilizačný príspevok podľa Nar. vlády 131/2022 vo výške **110 179,39 €** nákladový účet 527.
- Zo spotrebných nákladov účtu 501 v sume **63 773,45€** 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 **151 172,21€** najväčšou položkou sú náklady vyplývajúce z Vyhlášky 103/2018 Z. z. vecný výdavok, príspevok na bývanie, príspevok na osamostatnenie sa MD, vreckové. V roku 2023 bola nákladová skupina 548 doplnená o účty na poistenie budovy a motorových vozidiel.
- 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 **30 534,50€**, údržba a servis služobných motorových vozidiel, oprava a údržba budovy účet 511 vo výške **29 903,49 €**, poplatky za komunálny odpad účet 538 vo výške **925,27 €**.

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	5 512,50€	751 111
Majetok prijatý do úschovy	54 715,54€	751 112
Odpísané pohľadávky	0,00€	751 113
Spolu	60 228,04€	

Najvýznamnejšími položkami na podsúvahových účtoch je na účte 751 112 - majetok prijatý do úschovy, t. j. vkladné knižky detí vo výške **54 715,54€**

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka v účtovnom období 2023 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 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.

- Účtovná jednotka na začiatku účtovného obdobia 2023 mala schválený rozpočet príjmov vo výške **700,00€** následnými úpravami v priebehu účtovného obdobia Rozpočet po zmenách vykazoval sumu **232,00€**.
- Skutočné plnenie rozpočtu **k 31.12.2023 bolo 232,20€**, ktoré predstavovalo nevyčerpané prostriedky na mzdy roku 2022 a vrátené poistné za zamestnávateľa z ročného zúčtovania zdravotného poistenia.

b) Výdavky rozpočtu

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

Účtovná jednotka na začiatku účtovného obdobia 2023 mala schválený rozpočet výdavkov v celkovej výške **1 104 361€** v kategóriách 610, 620, 630, 640. Následnými úpravami v priebehu účtovného obdobia Rozpočet po zmenách vykazoval sumu **1 605 103,29€**. Skutočné čerpanie rozpočtu k 31.12.2023 bolo v sume **1 605 093,16€**.

- Účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia vykazovala čerpanie predovšetkým zo zdroja 111 s programom 07C0502 a to v sume: **1 496 494,42 €**
- Kapitálové výdavky v roku 2023 účtovná jednotka nemala.
- Účtovná jednotka v roku 2023 čerpala finančné prostriedky aj z programu 0EK0H03 informačné technológie, zdroj 111 v celkovej výške **8 484,30€** a programu 0EK0H01 v celkovej sume **195,70€**

• 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.