

I. Základné informácie o účtovnej jednotke

1. **Názov organizácie:** DETSKÝ SMIECH n.o.
Sídlo organizácie: Lisková 914, 034 81 Lisková
Miesto poskytovania sociálnej služby: I. Houdeka 1044/1, 034 01 Ružomberok
IČO: 36149713
Právna forma: nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby
Organizácia bola registrovaná dňa: 28.5.1999 (KÚ v Žiline pod č. OVVS/NO-3/99)
Povinnosť auditu: áno

2. Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

ŠTATUTÁRNY ORGÁN: Ing. Júlia Sarová, riaditeľka n.o.

SPRÁVNA RADA

Predseda: Mgr. Monika Smrekovská
Členovia: Mgr. Zuzana Gejdošová
 Ing. Peter Saro

DOZORNÁ RADA

Predseda: Littvová Ľubica
Členovia: Mgr. Milan Jesenský
 Mgr. Mária Havčová

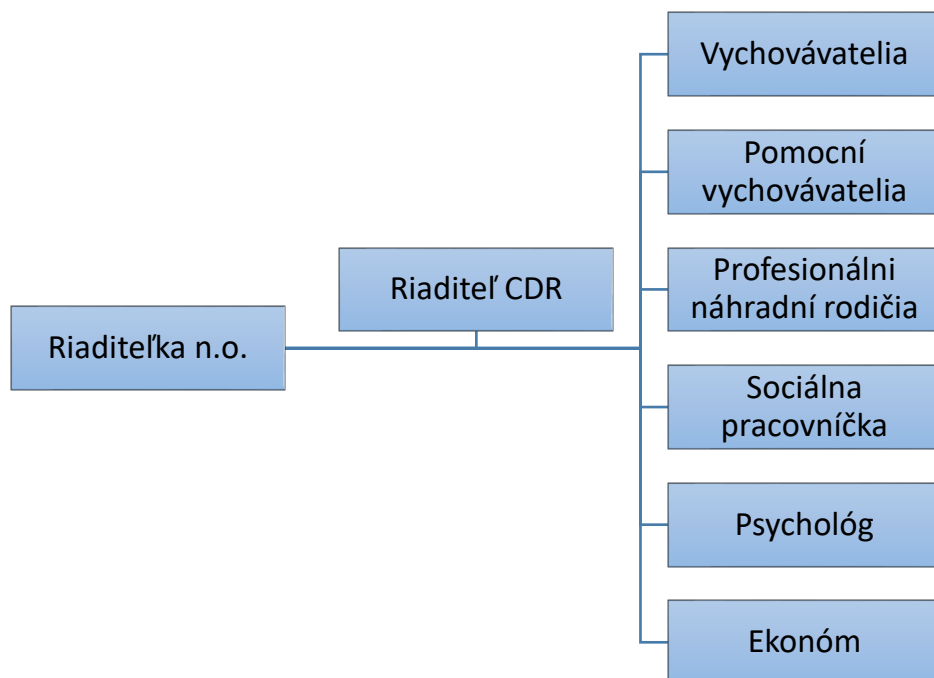
3. Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená:

Nezisková organizácia prevádzkuje centrum pre deti a rodiny - zariadenie sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately, ktoré zabezpečuje výchovu, materiálnu a sociálnu starostlivosť o deti a mládež, nad ktorými bola nariadená ústavná starostlivosť, neodkladné opatrenie alebo uložené výchovné opatrenie v súlade s platnou legislatívou.

4. Počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:	12	10
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou		
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

5. Organizačná štruktúra účtovnej jednotky



6. Informácia o organizácii v zriaďovateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky

Nezisková organizácia založila 1. júla 1999 Detský domov – Detský smiech, ktorý je v zmysle zákona NR SR č. 305/2005 Z.z. o SPODaSK akreditovaným subjektom, od 1. januára 2019 premenovaný na Centrum pre deti a rodiny (CDR) v zmysle novely zákona NR SR č. 305/2005 Z.z. § 100 w.

Centrum pre deti a rodiny je prostredie utvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení neodkladného opatrenia, o uložení výchovného opatrenia a o nariadení ústavnej starostlivosti, a to pobytovou formou aj v domácom prostredí zamestnanca centra (profesionálna náhradná rodina - PNR).

Centrum pre deti a rodiny má kapacitu 14 miest, z toho 10 miest v samostatnej usporiadanej skupine a 4 miesta v profesionálnych náhradných rodinách.

Sídlo centra je na adrese I. Houdeka 1044/1, 034 01 Ružomberok.

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

áno nie

2. Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód

Organizácia počas roka nezmenila účtovné zásady, ani účtovné metódy.

3. Spôsoby oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

- a) Organizácia v danom roku nenakupovala a ani neprijala ako dar žiadny dlhodobý nehmotný majetok. Organizácia takýto majetok nevytvárala ani vlastnou činnosťou, ani nevlastní žiadne finančné investície. Zakúpený dlhodobý hmotný majetok organizácia oceňovala obstarávacou cenou.
- b) Organizácia nakupovala zásoby - potraviny potrebné pre zabezpečenie stravovania detí CDR. Oceňované boli obstarávacou cenou. Účtovanie zásob (potravín) sa uskutočňovalo na základe príjmiem a výdajok, spôsob A.
- c) Ostatné položky majetku a záväzkov (pohľadávky, prechodné účty, záväzky, peňažné prostriedky a ceniny) organizácia oceňovala nominálnymi hodnotami.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Organizácia uplatňuje rezervy na:

- a) nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia a zdravotného poistenia,
b) náklady na overenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia.

6. Informácie o účtovaní opráv významných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období s uvedením vplyvu na výsledok hospodárenia minulých rokov

Na začiatku roka 2023 bola prevedená oprava finančného príspevku na stravu – účet 335.103 Pohľadávky voči zamestnancom a súvzťažne na účet 428.

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Stav a pohyb dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie

Na začiatku účtovného obdobia organizácia vlastnila dlhodobý hmotný majetok, ktorý evidovala na účte dlhodobého hmotného majetku - dopravné prostriedky v obstarávacej cene 26 710,00 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok organizácia už neodpisuje.

Dlhodobý hmotný majetok zakúpený v roku 2012 bol zaradený do odpisovej skupiny č.1-27. Spôsob odpisovania - rovnomerný. Doba odpisovania - 4 roky, pričom rok 2016 bol posledným rokom odpisovania uvedeného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok zakúpený v roku 2017 bol zaradený do odpisovej skupiny č.1-27. Spôsob odpisovania - rovnomerný. Doba odpisovania - 4 roky, pričom rok 2021 bol posledným rokom odpisovania uvedeného majetku.

	Pozemky	Umel. diela a zbierky	Stavby	Samost. hnuťel. vecí a súbory hnuťel. vecí	Dopr. prostr.	Pestovat. celky trvalých porastov	Zákl. stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný DHM	Obstar. DHM	Poskyt. predd. na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Oprávky											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Prírastky											
Úbytky											
Stav na konci bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					0,00						0,00
Stav na konci bežného účt.obdobia					0,00						0,00

Dopravné prostriedky boli v roku 2023 poistené v spoločnosti Allianz nasledovne:

Peugeot – povinné zmluvné poistenie vo výške 147,34 EUR

Renault – povinné zmluvné poistenie vo výške 161,86 EUR

Renault – havarijné poistenie vo výške 369,31 EUR

2. Údaje o krátkodobom finančnom majetku

K 31.12.2023 organizácia vykazuje finančný majetok spolu vo výške 48 206,44 EUR.

Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Pokladnica	2 186,67	3 500,69	3 716,19	1 971,17
Ceniny	16,50	0	8,25	8,25
Bežné bankové účty:				
Bankový účet - príspevky na prevádzku ÚPSVaR	16 825,-	316 487,13	305 864,11	27 448,02
Bankový účet - príspevky od sponzorov, výživné	21 683,54	85 194,53	94 793,05	12 085,02
Bankový účet sociálneho fondu	2 707,59	1 838,28	0	4 545,87
Bankový účet NPDEI	5 901,85	36 503,98	40 257,72	2 148,11
Spolu	49 321,15	443 524,61	444 639,32	48 206,44

Peniaze v hotovosti v plnej výške pozostávajú z príjmov finančných príspevkov od sponzorov a výživného. Hodnota cenín pozostáva z poštových známok. Stravné listky už organizácia neeviduje, nakoľko je zamestnancom poskytovaný finančný príspevok na stravovanie.

3. Stav a pohyb zásob

Organizácia v účt. období 2023 nakupovala zásoby - **potraviny** potrebné na zabezpečenie stravovania detí CDR.

Druh zásob	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Materiál - potraviny	494,64	9 261,49	9 158,15	597,98
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby				
Výrobky				
Tovar				
Poskytnutý preddavok na zásoby				
Zásoby spolu	494,64	9 261,49	9 158,15	597,98

4. Údaje o pohľadávkach

Organizácia k 31.12.2023 vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 1 676,01 EUR.

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	0,00				0,00
Pohľadávky voči zamestnancom	47,00				1 141,14
Iné pohľadávky – dotácia CH.D.	988,64				534,87
Pohľadávky spolu	1 035,64				1 676,01

Ako pohľadávka voči zamestnancom je evidovaná pohľadávka z titulu poskytovania finančného príspevku na stravu zamestnancom. Táto pohľadávka bude v priebehu mesiaca január a február 2024 vysporiadaná podľa skutočnosti. Dotácia od ÚPSVaR Rbk na chránenú dielňu na základe Dohody č. 22/24/060/51 bude poskytnutá v 1.Q 2024. Organizácia nemá pohľadávky po uplynutí lehoty splatnosti.

5. Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období

K 31.12.2023 organizácia vykazuje náklady budúcich období vo výške 647,44 EUR.

Položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	647,44	676,55
Poistné náklady	457,13	402,27
Predplatné na r. 2024	110,00	72,00
Ostatné služby na r. 2024	80,31	0

6. Opis a výška zmien vlastného imania

Účtovná jednotka vykazuje tieto zdroje v čiastke -135,89 EUR.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Vlastné imanie					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Fondy tvorené zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Výsledok hospodárenia					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1 964,24	10 926,95			12 891,19
Výsledok hospodárenia účtovného obdobia	10 381,35		-23 408,43		-13 027,08
Spolu	12 345,59	10 926,95	-23 408,43		-135,89

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2022 vo výške 10 381,35 EUR bol na základe rozhodnutia správnej rady n.o. zaúčtovaný podľa § 6 ods. 4 postupu účtovania.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2023 vo výške -13 027,08 EUR bude po schválení správnou radou n.o. zaúčtovaný na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

7. Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	10 381,35
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	10 381,35
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

8. Údaje o jednotlivých druhoch rezerv

K 31.12.2023 má organizácia vytvorené rezervy vo výške 8 102,42 EUR.

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie rezerv	Stav na konci bežného účt. obdobia
Krátkodobé rezervy za nevyčerpanú dovolenku	2 265,45	7 502,42	2 265,45		7 502,42
Krátkodobá rezerva za audit účtovnej závierky	276,00	600,00	276,00		600,00
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu	2 541,45	8 102,42	2 541,45		8 102,42
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu	2 541,45	8 102,42	2 541,45		8 102,42

K 31.12.2023 boli na účet **323** zaúčtované mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancov vrátane poistného za rok 2023 a služby súvisiace s auditom účtovnej závierky za rok 2023. Krátkodobé rezervy budú použité v roku 2024.

9. Údaje o záväzkoch

Účtovná jednotka nemá záväzky po lehote splatnosti, ani záväzky kryté záložným právom.
Organizácia k 31.12.2023 vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 36 919,70 EUR.

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky z obchodného styku	423,24	1 533,22
Záväzky voči zamestnancom	16 521,-	11 331,04
Zúčtovanie so sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	9 636,37	6 532,85
Daňové záväzky	2 361,54	1 349,20
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, národných projektov a dotácií	2 148,11	6 601,05
Iné záväzky – úspory deňom	5 829,44	4 349,64
Krátkodobé záväzky spolu	36 919,70	31 697,00

10. Prehľad o sociálnom fonde

Dlhodobé záväzky k 31.12.2023 vo výške 4 765,06 EUR predstavujú výlučne záväzok zo sociálneho fondu.

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	2 834,68	1 362,95
Tvorba na ťarchu nákladov	1 930,38	1 471,73
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	0,00	0,00
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	4 765,06	2 834,68

Sociálny fond účtovná jednotka tvorila ako 1% povinný prídel podľa § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 152/1994 Z.z.

11. Významné položky výnosov budúcich období

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2023 účet výnosov budúcich období vo výške 1 476,58 EUR.

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predch. účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Podiel zaplatenej dane	2 109,26	1 476,58	2 109,26	1 476,58
Spolu	2 109,26	1 476,58	2 109,26	1 476,58

K 1.1.2023 bol zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane za r. 2022 vo výške 2 109,26 EUR. V roku 2023 prijala organizácia príspevok z podielu zaplatenej dane vo výške 1 476,58 EUR. Poskytnutý podiel zaplatenej dane organizácia použila na účel, ktorý je predmetom jej činnosti (poskytovanie sociálnych služieb - konkrétne na úhradu časti miezd a odvodov) vo výške 2 109,26 EUR. Zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane vo výške 1 476,58 EUR bude spotrebovaný v nasledujúcom účtovnom období.

IV. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

1. Prehľad výnosov

V rámci účtovnej triedy 6 bolo zaúčtovaných 378 709,83 EUR. Z toho:

Typ výrobkov, tovarov, služieb	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb - hodnota stravy zamestnancov	641,76	555,07
Aktivácia vnútroorganizačných služieb - strava detí v CDR	0,00	7 610,27
Úroky - prijaté úroky od banky	0,00	0,00
Zákonné poplatky – preplatok z RZZP	0,00	0,00
Iné ostatné výnosy – náhrada škody od poisťovne	0,00	0,00
Iné ostatné výnosy - výživné od rodičov	310,50	734,50
Tržby z predaja DHM	0,00	0,00
Prijaté príspevky od organizácií	10 000,-	0,00
Prijaté príspevky od fyzických osôb	0,00	20,00
Príspevky z podielu zaplatenej dane	2 109,26	1 023,20
Dotácie	325 537,64	298 365,85
Spolu	378 709,83	299 876,54

1.a Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie

V roku 2023 účtovná jednotka prijala príspevky z podielu zaplatenej dane v celkovej hodnote 1 476,58 EUR.

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predch. účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Účel, ktorý je predmetom jej činnosti - poskytovanie sociálnych služieb - úhrada časti miezd a odvodov	1 023,20	2 109,26
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		1 476,58

1.b Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka prijala dotácie v celkovej hodnote 365 648,31 EUR.

Prehľad dotácií a grantov	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Finančný príspevok na vykonávanie rozhodnutí súdu v CDR	305 587,81	250 282,40
Finančný príspevok na úhradu prevádzkových nákladov CHD	2 649,83	3 954,56
Finančný príspevok UPSVR – mimoriadny príspevok pre PNR	0,00	400,00
Dotácie od MPSVR	17 300,-	14 111,90
Finančný príspevok NPDEI	40 110,67	29 616,99
Spolu	365 648,31	298 365,85

2. Prehľad nákladov

V rámci účtovnej triedy 5 bolo zaúčtovaných 391 736,91 EUR. Z toho:

Náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu - potraviny, čistiace a hygienické potreby, učebné pomôcky, lieky, zdravotnícke potreby, kanc. potreby, náhradné diely, drobný hmotný majetok, pohonné hmoty	28 107,92	18 100,19
Spotreba energie - el.energia, voda	5 015,66	5 302,74
Opravy a udržiavanie	2 313,65	879,25
Cestovné - cestovné náhrady zamestnancov	26,06	113,56
Ostatné služby - nájomné, stravovanie a ubytovanie detí, cestovné detí, školné, poštovné, stočné, telefón, webhosting, odvoz odpadu, audit, tábor, kultúrne a športové podujatia	24 545,87	29 146,10
Mzdové náklady - hrubé mzdy zamestnancov a DoVP	230 860,07	166 778,01
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie - náklady zo záväzku voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam	73 626,03	56 214,05
Zákonné sociálne náklady - tvorba sociálneho fondu, príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancov, náhrada príjmu pri PN	7 396,18	5 172,90
Ostatné dane a poplatky - notárske, lekárske poplatky	810,30	579,60
Ostatné pokuty a penále	0,00	0,00
Iné ostatné náklady - vreckové detí, vecné dary, oblečenie a obuv detí, poisťné náklady, poplatky banke, výdavky PNR	17 864,87	15 541,14
Odpisy dlhodobého majetku	0,00	0,00
Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám - členské	100,00	100,00
Poskytnuté príspevky fyzickým osobám - príspevky na osamostatnenie mladým dospelým	1070,30	0,00
Spolu	391 736,91	297 927,54

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Organizácia na podsúvahových účtoch účtuje o drobnom hmotnom majetku po jeho uvedení do používania. Drobný hmotný majetok je hneď po obstaraní uvedený do používania a účtuje sa na účte 501 - Spotreba materiálu. Súčasne sa o drobnom hmotnom majetku účtuje aj na podsúvahových účtoch.

Organizácia k 31.12.2023 vykazuje na podsúvahových účtoch drobný hmotný majetok vo výške 32 049,05 EUR.

Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
20 497,58	13 869,49	2 318,02	32 049,05
Drobný hmotný majetok k 31.12.2023			32 049,05

VI. Ďalšie informácie

Aj v roku 2024 bude nezisková organizácia nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, nepôjde do likvidácie.