Príloha č. 2 Poznámky – Textová časť vzor MPSVR SR 2024

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2024

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum pre deti a rodiny Nová Baňa
Sídlo účtovnej jednotky	Moyzesova 39, 968 01 Nová Baňa
Identifikačné číslo (IČO)	35678402
Dátum zriadenia	1.1.1997
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 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

Hlavná činnosť Centra pre deti a rodiny spočíva v starostlivosti nahradzujúcej prirodzené rodinné prostredie formou celoročnej starostlivosti, zabezpečovanie všetkých potrieb, ktoré súvisia s uvedenou starostlivosťou.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	**Mgr. Ing. Katarína Volfová**
Funkcia štatutárneho zástupcu	**riaditeľka**
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	**44,3**
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	**45**
z toho počet vedúcich zamestnancov	***3***

Kapacita:	48
Počet úväzkov	43
Riaditeľ	1
Ekonomicko-prevádzkový úsek	1 vedúci úseku 3 ekon.pracovníci
Úsek starostlivosti o deti	1 vedúci úseku
	1 sociálny pracovník
	1 psychoóg
	1 špeciálny pedagóg
	12 vychovávatelia
	12 pomocní vychovávatelia
Centrum podpory PNR	1 koordinátor – sociálny pracovník
	1 psychológ
	4 profesionálna náhradná rodina
Ambulantná/terénna forma	1 psychológ
	2 sociálny pracovník

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 2024

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. inštaláciu). 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 (napr. montáž, dopravu, 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.

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)

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. prepravu, poistné 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. 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:

1 Stroje, prístroje, zariadenia, výpočtová technika, software	4- 8 rokov	1/4 - 1/8
2 Dopravné prostriedky	4 -12 rokov	1/4 - 1/12
3 Motorové vozidlá na špeciálne účely, zdvíhacie zariadenia	6 -10 rokov	1/6 – 1/10
4 Zariadenia – inventár, elektr. zariadenie budov	12 – 18 rokov	1/12 – 1/18
5 Rekonštrukcie budov	20 – 50 rokov	1/20 – 1/50
6 Budovy	20 – 100 rokov	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 internej normy č.002/2016. Je to norma ÚPSVaR v oblasti pohľadávok štátu.

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 zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy, 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	
Stavby – Nálepkova ul.	Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s.	Komplexné poistenie malých podnikat. – poistenie budovy – víchrica, voda, požiar a poistenie hnut. vecí	123,05 €	109 540 €
Stavby – Nemocničná ul.	Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s.	Komplexné poistenie malých podnikat. – poistenie budovy – víchrica, voda, požiar a poistenie hnut. vecí	127,90 €	122 817 €

Stavby – Moyzesova ul.	Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s	Poistenie budov a majetku – poškodenie – zničenie živelnou udalosťou	334,60 €	232 357 €
Stavby Moyzesova ul.	Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s	Poistenie hnuteľnývh vecí v budove – prevádzkové zariad. Zásoby, voda, lúpež, blesk, krupobitie, víchrica	170,16 €	35 517 €
Dopravné prostr. - Dacia	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group	Poistenie zodpovednosti za škodu - PZP	150,02 €	
Dopravné prostr. - Dacia	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group	Havarijné poistenie motorových vozidiel	233,22 €	
Dopravné prostr. – Škoda Rapid	UNIQA poisťovňa, a.s.	Poistenie zodpovednosti za škodu - PZP	145,80 €	
Dopravné prostr. – Škoda Rapid	Generali Poisťovňa, a. s.	Havarijné poistenie motorových vozidiel	543,40	
Dopravné prostr. - Ford	Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s	Poistenie zodpovednosti za škodu - PZP	187,20 €	
Dopravné prostr. - Ford	KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group	Havarijné poistenie motorových vozidiel	613,58 €	
Prívesný vozík	Allianz – Slovenská poisťovňa, a. s	Poistenie zodpovednosti za škodu - PZP	35,74 €	
Dopravné prostr. - Citroen	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group	Poistenie zodpovednosti za škodu - PZP	158,00 €	
Dopravné prostr. - Citroen	KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group	Havarijné poistenie motorových vozidiel	575,81 €	28 342 €
Spolu	**x**	**x**	**3 398,48 €**	

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	35	276,19	0	0	0	0	0	0	337,83	337,83

Spolu	**x**									

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
335301	60	12,46	Stravovanie zamestnancov
33530101	60	84,60	Stravovanie zamestnancov - FP
Spolu	**x**	**97,06**	**x**

b) 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 – poštové známky	87	19,20	433,80	373,75	79,25
Depozitný účet	88	87 523,43	129 684,77	91 236,81	125 971,39
Sociálny fond	88	3 772,08	7 220,96	6 562,80	4 430,24
Mimorozp. – darovací účet	88	1 365,21	800,00	800,00	1 365,21
Spolu	**x**	**92 679,92**	**138 139,53**	**98 973,36**	**131 846,09**

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 - nájomné	110	1 010,17	1010,13	1010,17	1010,13	Nájomné Mesto Nová Baňa
Náklady budúcich období ostatné	110	279,86	279,79	279,86	279,79	Licencia Winasu, doména, hosting, prevádzka webu
Náklady budúcich období - predplatné	110	217,41	15,21	217,41	15,21	Predplatné – profivzdelávanie.sk
Náklady budúcich období – predplatené poistné	110	1 162,53	2118,90	1162,53	2118,90	PZP prívesný vozík, PZP Dacia Hogan, HP Dacia Logan, poistné budov, HP Škoda Rapid, poistenie hnuteľných vecí, PZP Škoda Rapid, HP Citroen Berlingo, PZP Citroen Berlingo, HP Ford, PZP Ford
Spolu	**x**	2 669,97	3424,03	2669,97	3424,03	**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.

Účet 431 – kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie.
Náklady 1 415 262,72
Výnosy 1 415 648,51
V priebehu účtovného obdobia sme neúčtovali opravý významných chýb minulých rokov.

B) Záväzky

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.

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	Výnosy z BT a KT zo ŠR, od ost. Subj.VS a mimo VS, 681,682,683,687	1 414 704,42
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648	944,09
Spolu	**x**	**1 415 648,51**

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501,502	89 911,41
Služby	511,512,518	68 072,49
Osobné náklady	521,524,525,527	1 164 357,13
Dane a poplatky	532,538	2 501,96
Odpisy, rezervy a opravné položky	551	15 081,20
Finančné náklady	568	56,40
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588	569,55
Ostatné náklady	548	75 912,18
Spolu	**x**	**1 416 462,32**

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 Majetok prijatý do úschovy Odpísané pohľadávky Iné	5 512,50	751 111, 791 111
Spolu	**5 512,50**	

Vypožičaný majetok – MPSVR – počítač + klávesnica + myš 5 ks.

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka nedisponuje žiadnymi aktívami a pasívami, ktoré by vyžadovali zverejnenie v poznámkach IÚZ.

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

V priebehu účtovného obdobia 2024 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a sprianenými 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.

Celkové plnenie rozpočtových príjmov bolo 4 514,12 EUR. Tieto príjmy sú tvorené príjmom z dobropisov za preplatky z energií.

b) Výdavky rozpočtu

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

Výdavky rozpočtu sme čerpali na zdroji 111 štátny rozpočet. Išlo o výdavky na bežnú prevádzku a údržbu CDR, potreby samostatných skupín v rámci schváleného a upraveného rozpočtu.
Na zdroji 111 sme čerpali aj prostriedky na obstaranie motorového vozidla CITROEN BERLINGO vo výške 26 350 EUR a na rekonštruciu elektroinštalácie v budove CDR na adrese Moyzesova 39 vo výške 75 089,52 EUR.

Výdavky rozpočtu sme čerpali aj v rámci projektu NP RVO SPOD a SK 2 na mzdy 3 zamesstnancov, nájomné v prenajatých priestoroch v Žarnovici pre uvedených zamestnnacov, telefónne poplatky a stravné.

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 2024 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2024.