

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 Semeteš
Sídlo účtovnej jednotky	023 55 Vysoká nad Kysucou, Semeteš 1208
IČO	51270986
Dátum zriadenia	01.01.2018
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	81267 Bratislava, Špitálska ulica 8
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 je štátna rozpočtová organizácia, ktorej zriaďovateľom je Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny Bratislava. Centrum pre deti a rodiny Semeteš je podľa § 49 zákona č.305 /2005 Z.. z. o sociálno- právnej ochrane detí a o sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov, prostredie utvorené a usporiadané na účely vykonávania rozhodnutia súdu o nariadení ústavnej starostlivosti, neodkladného opatrenia a o uložení výchovného opatrenia .

Účelom zariadenia je aktivizovanie vnútorných schopností klientov na prekonanie psychických dôsledkov drogových závislostí od psychoaktívnych látok a iných závislostí a na zapojenie sa do života a fungovania v prirodzenom prostredí .

V CDR Semeteš boli zriadené k 31.12.2023 dve samostatné skupiny, jedna skupina sa venuje d'etom s drogovou a inou závislosťou a špecializovaná skupina, ktorá sa venuje d'etom s poruchami správania.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Leona Klačanská
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	26,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	27
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 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. clo, 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 zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, 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.

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, 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	Doba odpisovania	Ročná odpisová sadzba
1.Dopravné prostriedky	4-15	1/4 - 1/15
2.Zariadenia – elektrické zariadenia	12-18	1/12 - 1/18
3.Stroje, prístroje ,zariadenia	4-8	1/4 - 1/8
4.Budovy	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. Centrum pre deti a rodiny Semeteš nevytváral v roku 2024 opravné položky. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok.

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.

ČI. 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	
Budovy	Uniqua a.s.	Poistenie majetku – živelné pohromy ,krádež	1093,76	1 135 458,82
Osobné automobily	Uniqua a.s.	Havarijné poistenie Poistenie zodpovednosti za škodu	2205,44 515,16	63 249,80
Spolu	x	x	3 814,36	1 198 708,62

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
112 301 PHL v nádržiach	035	274,80							272,05	272,05
Spolu	x	274,80							272,05	272,05

Centrum pre deti a rodiny Semeteš netvoril v roku 2024 opravné položky k zásobám .
Uvedené zásoby predstavujú zostatok pohonných hmôt v motorových vozidlách: Renault Megane, Renault Traffic, Suzuki Cross

Spôsob a výška poistenia zásob

Centrum pre deti a rodiny Semeteš nemal v roku 2024 poistené zásoby.

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316704 - pohf. z nedaň. príjmov ostatné-bež. účtovného obdobia	066	112,-	Neuhradené poplatky za dobrovoľný pobyt dieťaťa v centre pre deti a rodiny ,uvedená dlžná suma nepredstavuje riziko spojené s vymáhaním
335301- stravovanie zamestnancov	070	32,90	Príspevok na stravovanie zamestnanca ,vysporiadaný bude na začiatku roku 2026 v mzdách
Spolu	x	144,90	x

b) Opravné položky k pohľadávkam

Centrum pre deti a rodiny Semeteš neviduje žiadne opravné položky k pohľadávkam v roku 2024.

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
221 701 - Účet sociálneho fondu		466,84	5 428,94	5196,-	699,78
221 702 – Depozitný účet		56 070,65	64 341,56	60 007,65	60 404,56
Spolu	x	56 537,49			61104,34

Na účte SF sa tvorili prírastky pri tvorbe sociálneho fondu z objemu hrubých miezd a úbytky tvoril príspevok na stravovanie zamestnancov a prenájom priestorov na koncoročnú poradu zamestnancov. Na depozitnom účte sa tvoril zostatok na mzdách za december 2024.

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		2 781,86	1977,3	2 781,86	1 977,83	Poistné , predplatné ,údržba domény
Spolu	x					x

Náklady budúcich období v roku 2024 tvorili najmä poistné na motorové vozidlá, predplatné na auto právnikovi ,údržba domény

ČI. 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) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

Centrum pre deti a rodiny Semeteš netvoril v roku 2024 dlhodobé rezervy

b) Ostatné krátkodobé rezervy

Centrum pre deti a rodiny Semeteš netvoril v roku 2024 krátkodobé 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.

Záväzky v lehote splatnosti vznikali z dôvodu nevyplatených miezd za december (prevod na depozitný účet a k nim prislúchajúce odvody, finančné prostriedky na sociálny fond) tieto záväzky sa vysporiadajú v mesiaci január 2025

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
384 – výdavky budúcich období	182	0	0	0	0	0
Spolu	x	0	0	0	0	x

Centrum pre deti a rodiny Semeteš netvoril v roku 2024 položky časového rozlíšenia pasív ,neprijal kapitálové transfery od iných subjektov zaúčtovaných na účte 384 :

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- výnosy z bežných transferov zo ŠR 682- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	825 568,50 20 870,28
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	6 344,89
Spolu	x	852 783,67

CDR Semeteš má výnosy z bežných transferov pridelených zo ŠR, z úhrad dobrovoľných pobytov ,uhradených dobropisov a centové vyrovnania.

Výnosy má z kapitálových transferov – odpisy z dlhodobého majetku obstaraného zo ŠR

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501- spotreba materiálu	47 884,94
	502- spotreba energií	26 997,16
Služby	511-opravy a udržovanie	6 570,60
	512-cestovné	1 825,63
	513-náklady na reprezentáciu	13,68
	518-služby	25 853,89
Osobné náklady	521- mzdové náklady	501 064,-
	524- zákonné sociálne poistenie	177 634,78

	525- doplnkové dôchodkové poistenie 527-zákonné sociálne náklady	4 845,34 25 782,86
Dane a poplatky	538-ostatné dane a poplatky	797,-
Odpisy, rezervy a opravné položky	551- odpisy HM a NM	20 870,28
	553- tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0
	558-tvorba ostatných OP z prevádzkovej činnosti	0
Finančné náklady	568-ostatné finančné náklady	22,35
Mimoriadne náklady		0
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588-náklady z odvodu príjmu	6 229,80
	589-náklady z budúceho odvodu príjmu	112,-
Ostatné náklady	548-ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	7 821,94
	546-odpis pohľadávky	0
	545-odvod za nepl. zamest.s ŤZP	0
	542-predaný materiál	0
	544-zmluvné pokuty a penále	0
Spolu	x	

CDR Semeteš v roku 2024 nakupoval interiérové vybavenie do skupín, potraviny, náklady na údržbu budov a ich častí ,na energie, revízie, poistenie áut a nehnuteľností. Medzi najvýznamnejšie náklady patrili mzdové náklady, náklady na poistenie, DDS zamestnancov, vyplatené príspevky na rekreáciu zamestnancov v zmysle § 152 ZP.

ČI. 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	X
Majetok prijatý do úschovy	0	X
Odpísané pohľadávky	0	X
Iné	5 512,50	751 111
Spolu	5 512,50	X

Na základe zmluvy o výpožičke na 5 rokov prijaté pracovné stanice 5 ks/ počítače Lenovo + príslušenstvo /od MPSVaR SR.

ČI. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Účtovná jednotka CDR Semeteš nedisponuje inými aktívami a inými pasívami, ktoré by si vyžadovali zverejnenie v poznámkach k individuálnej účtovej závierke za rok 2024.

2. Ostatné finančné povinnosti – nevyskytujú sa .

ČI. 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 spriaznenými osobami..

ČI. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Prehľad príjmov rozpočtu je uvedený v Tabuľke č. 12 tabuľkovej časti poznámok.

Najvýznamnejšie príjmy bežného rozpočtu v roku 2024 tvorili :platby za dobrovoľný pobyt dieťaťa, uhradené prijaté dobropisy .

b) Výdavky rozpočtu

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

Najvýznamnejšie výdavky bežného rozpočtu v roku 2024 tvorili :

- Mzdové náklady náklady na zákonné poistenie
- Energie
- Všeobecný materiál (lieky, hygienické a čistiace prostriedky, kancelárske potreby)
- Potraviny
- Cestovné náhrady
- Stravovanie zamestnancov
- Všeobecné služby (telefónne poplatky, vzdelávanie zamestnancov, revízie, BOZP
- Prevádzka a servis motorových vozidiel
- Vstupné a preventívne prehliadky zamestnancov
- Údržba budovy
- Poplatky za komunálna odpad
- Vreckové pre deti
- Poistenie majetku

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.

ČI. 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.