

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 Kremnica
Sídlo účtovnej jednotky	Jula Horvátha 924/78, 96701 Kremnica
Identifikačné číslo (IČO)	37997734
Dátum zriadenia	1.5.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny SR
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 Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Účtovná jednotka je zariadením, ktoré poskytuje starostlivosť deťom s nariadenou ústavnou starostlivosťou, v roku 2024 s kapacitou 56 detí. Deti v centre sú umiestnené v 4 samostatných skupinách a 2 špecializovaných samostatných skupinách. Starostlivosť je poskytovaná v 1 rodinnom dome pre 2 špecializované samostatné skupiny a v 4 rodinných domoch pre 4 samostatné skupiny.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Stanislav Šumichrast
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	51,1
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	51
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 2024

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 účtovná jednotka nemá.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný 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.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou účtovná jednotka nemá.

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 účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou účtovná jednotka nemá.

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 tvorili ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby.

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 v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

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. Tvorba opravnej položky sa neúčtuje v priebehu roka, len k 31.12.

V roku 2024 účtovná jednotka neúčtovala žiadne opravné položky pretože nevznikali nové pohľadávky. Opravné položky vytvorené v predchádzajúcich obdobiach boli odúčtované v predchádzajúcich obdobiach.

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 účtovná jednotka nemá.

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. V roku 2024 účtovná jednotka neobstarala ani nevyradila žiadny dlhodobý nehmotný ani hmotný majetok.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Stavby	Generali	Požiar, vlámanie, živel,	612,32	
Stavby	ČSOB	Požiar, vlámanie, živel, vodovodné škody	246,20	
Dopravné prostriedky	Kooperatíva poisťovňa a.s Vienna Insurance Group	Poistenie zodpovednosti za škody, havarijné poistenie	1012,75	
Dopravné prostriedky	Allianz	Poistenie zodpovednosti za škody, havarijné poistenie	608,52	
Dopravné prostriedky	Generali Slovensko	Poistenie zodpovednosti za škody, havarijné poistenie	597,54	
Dopravné prostriedky	Uniqa	Poistenie zodpovednosti za škody, havarijné poistenie	833,92	
Dopravné prostriedky	Union	Poistenie zodpovednosti za škody, havarijné poistenie	18,72	
Stavby spolu:			858,52	
Dopravné prostriedky spolu:			3071,45	
Spolu	x	x	3929,97	

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
112301	035	470,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	457,98	457,98
Spolu	x	470,75							457,98	457,98

Spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Spolu	x	x		

Zásoby 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
316709 prijaté dobropisy	66	789,68	Preplatok plyn za rok 2024
335301	70	47	Vyplatený finančný príspevok na stravu.
Spolu	x	836,68	x

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
Spolu	x						

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.

Účtovná jednotka má pohľadávky v lehote splatnosti 47 € voči zamestnancom – za vyplatený finančný príspevok na stravu, dobropis za spotrebu plynu 789,68 € voči dodávateľovi. Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

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
Účet sociálneho fondu	88	986,62	10 387,24	10 329,8	1 044,06
Depozitný účet	88	112 432,44	159 809,95	120 007,17	152 235,22
Mimorozpočtové prostriedky	88	4 075,98	1000	0,00	5 075,95
Spolu	x	117 495,04	171 197,19	130 336,97	158 355,26

Sociálny fond je tvorený vo výške 1,20% zo mzdových prostriedkov. Výška je dohodnutá v kolektívnej zmluve na rok 2024. Na depozitnom účte boli predovšetkým prostriedky na výplatu miezd za mesiac december 2024 vo výške 151 472,53 €. Na účet mimorozpočtových prostriedkov prišli finančné prostriedky v hodnote 1 000€. V roku 2024 z mimorozpočtových prostriedkov nebolo nič zakúpené.

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	111	3 906,01	3 570,16	3 906,01	3 570,16	
Spolu	x	3 906,01	3 570,16	3 906,01	3 570,16	x

Na účte 381 náklady budúcich období je účtované predplatné vo výške 397,67 € a poisťné v hodnote 3 172,49 €.

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. tabuľkovej časti poznámok.

Na účte 428 bol zúčtovaný výsledok hospodárenia z minulých rokov vo výške 4 875,77 €.

B) Závazky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy sa nevyskytujú.

b) Ostatné krátkodobé rezervy

Stav a vývoj ostatných krátkodobých rezerv je uvedený v Tabuľke č. 7 tabuľkovej časti poznámok.

V roku 2024 bola vytvorená rezerva na nevyfakturované dodávky vo výške 499,35 €, zúčtovaná rezerva na nevyfakturované dodávky bola 244,22€ a zrušená rezerva vo výške 255,13€.

2. 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.

Závazky s dobou splatnosti do jedného roka sú vo výške 156 686,81€ z toho záväzky voči zamestnancom, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, daňovému úradu a ostatné záväzky(účty 331, 336, 342,379) t.j. výplaty za mesiac december 2024 vo výške 151 485,46 €, ktoré boli vyrovnané vyplatením výplat zamestnancom a úhradou odvodov v januári 2025.

Závazky s dobou splatnosti od jedného do päť rokov sú vo výške 1044,06€ - sú to záväzky zo sociálneho fondu.

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
		4075,98	1000		5075,98	
Spolu	x	4075,98	1000		5075,98	x

Prírastky v sume 1000€ -dar od sponzora.

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, 682, 683, 687 výnosy z transferov bežných, kapitálových, bežných transferov od ost. subjektov.	1 773 451,60
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648, 653 ostatné výnosy, zúčtovanie rezerv	2 217,71
Spolu	x	1 775 669,31

Výnosy z transferov - bežné transfery účet 681 1 714 735,72
kapitálové transfery 682 58 715,88

Ostatné výnosy – účet 648 dobropisy z minulých období 992,02
zľava zo stravných poukážok 709,44
haliérové vyrovnanie 9,49
vratky soc., zdrav.poistenie 7,41
účet 653 zúčtovanie rezervy na nevyfakt.dodávky 244,22
zrušenie rezervy na nevyfakt.dodávky 255,13

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501, 502 spotreba materiálu a energie	127 595,34
Služby	511,512,513,518 opravy,cestovné, náklady na reprezentáciu a ostatné služby	58 510,14
Osobné náklady	521,524,525,527 mzdové, zákonné soc.poistenie, ostatné soc.poistenie, zákonné soc. náklady	1 451 437,29
Dane a poplatky	532,538 daň z nehnuteľnosti a ost. dane a poplatky	3 748,23
Odpisy, rezervy a opravné položky	551,553 odpisy, rezervy	58 715,88
Finančné náklady	568 ost. finančné náklady	98,05
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588,589 náklady z odvodu príjmov za budúceho odvodu príjmov	1067,44
Ostatné náklady	548 ostatné náklady na prev. Činnosť	78746,44
Spolu	x	

Spotrebované nákupy – najmä potraviny 49 086,67 €, kancelárske potreby, hygienické potreby a potreby pre domácnosť 26 969,93 €, ošatenie 1270,15 €, nábytok, spotrebiče, výpočtová technika 9 326,18 €, PHL a špeciálne kvapaliny 5 422,37€, spotreba elektr.energie 15 466,62 €, spotreba plynu 11 083,36 € a vodné stočné 5 937,94€.

Služby-najmä údržba budov objektov 22 857,35€, servis motorových vozidiel 5 790,76€, školenia a supervízie 7 093,30€, prenájom nebytových priestorov NP RVO 2 670,16€, prenájom priestorov na účel školenia 60€, telefónne poplatky, internet 3 381,25€, ostatné služby 6 287,49, poštovné 1 075,40€.

Osobné náklady – mzdové náklady 1 002 452,11€, sociálne poistenia 359 019,32€, DDS 12 643,08€, príspevok na stravovanie 27 340,03€, odchodné 10 836€, odstupné 15 094,50€, náhrady PN 8 315,40€, príspevky na rekreáciu §152a ZP 4 307,81€.

Dane a poplatky z nehnuteľnosti a poplatok za komunálny odpad Mestu Kremnica 3 748,23€.

Odpisy, rezervy a opravné položky – odpis dlhodobého majetku 58 715,88€, rezerva na nevyfakturované dodávky 499,35€.

Finančné náklady – poplatky banke – Štátnej pokladnici 98,05€.

Náklady na transfery – náklady z odvodu príjmov 277,76€, náklady z budúceho odvodu príjmov 789,68€.

Ostatné náklady – vreckové detí 14 301,40€, náklady na pobyty detí 12 352€, stravné detí mimo CDR 19 421,13€, náklady na sanáciu rodín 5 172,60€, príspevok na osamostatnenie 9 845€, iné náklady 11 655,17€, poistenie vozidiel 3 071,45€, poistenie nehnuteľností 858,52€.

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		
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Iné	5 512,50	751111
Spolu	5 512,50	751

Na podsúvahovom účte 751 je evidovaný vypožičaný hnuťelný majetok štátu – počítačové zostavy s príslušenstvom v počte 5ks z Ministerstva práce, sociálnych vecí a rodiny.

ČI. VII **Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

1. Iné aktíva a iné pasíva

Iné aktíva a pasíva nie sú v účtovnej jednotke účtované.
Účtovná jednotka nespravuje žiadne kultúrne pamiatky.

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 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.

Schválený rozpočet príjmov bol v roku 2024 vo výške 1500€, po úpravách 7 560€, skutočnosť 5 321,58€.

b) Výdavky rozpočtu

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

Rozpočet bol schválený vo výške 1 391 696€, po úpravách 1 719 877,12€. Z toho v programe 07C0505 1 604 624,50€, v programe 0EK0H03 7 082€, v programe 06G1S05 v sume 64 427€, v programe 06G1S05 8 102,02€(spolufinancovanie s prostriedkami z EÚ).

V roku 2024 sme nečerpali kapitálové výdavky.

Čerpanie rozpočtu bolo v roku 2024 vyššie oproti roku 2023 o 80 975,34€.

V kategórii 610 mzdy 2024 bolo čerpanie vyššie oproti roku 2023 o 72 833,59€, v kategórii 620 odvody čerpanie bolo v roku 2024 vyššie o 43 426,58€.

V kategórii 630 tovary a služby 2024 bolo čerpanie nižšie oproti roku 2023 o 76 083,16€.

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.