

# Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2025

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

<b>Názov účtovnej jednotky</b>	Centrum pre deti a rodiny
<b>Sídlo účtovnej jednotky</b>	Štefánikovo námestie č. 1/1358
<b>Identifikačné číslo (IČO)</b>	45005877
<b>Dátum zriadenia</b>	1.9.2006
<b>Spôsob zriadenia</b>	delimitáciou
<b>Názov zriaďovateľa</b>	Ústredie práce sociálnych vecí a rodiny
<b>Sídlo zriaďovateľa</b>	812 67 Bratislava, Špitálska 8
<b>Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky</b>	Riadna účtovná závierka
<b>Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku</b>	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Kapitoly 22 – Ministerstvo práce, sociálnych vecí a rodiny Slovenskej republiky

### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Organizácia je zariadením sociálnej ochrany detí a sociálnej kurately zaradením zriaďovateľom ako rozpočtová organizácia s vlastnou právnou subjektivitou. Podľa § 21 ods. 1 zákona NR SR číslo 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ. Detský domov Spišské Vlachy vznikol transformáciou špeciálnej základnej školy internátnej 1. 9. 2006.

Podľa zákona č. 61/2018 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 305/2005 Z. z. sa v zmysle ust. § 100: „Zariadenie sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately, ktoré plní k 01. januáru 2019 podmienky na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately v centre podľa zákona účinného od 01. apríla 2018, je od 01. januára 2019 centrum“ a v nadväznosti na Dodatok č. 5 k zriaďovacej listine č. 2006/17265 zo dňa 04.09.2006 sa pôvodný názov subjektu „Detský domov Spišské Vlachy“ mení na nový názov „Centrum pre deti a rodiny Spišské Vlachy“. V Centre prebieha aj realizácia národného projektu III kde pracujú zamestnanci ako terénni , sociálni pracovníci a psychologovia a a zamestnanci SRK (Stretnutie rodinného kruhu). Nakoľko od 1.4.2019 centrum sídli v prenajatých priestoroch v Spišskej Novej Vsi mení sa aj dodatkom č. 6 názov centra na Centrum pre deti a rodiny Spišská Nová Ves a pribudol nám aj rodinný dom/zmena účelu administratívnej budovy/ ktorý bude slúžiť pre pobytovú formu detí a rodičov. Momentálne je obsadený deťmi umiestnenými na základe rozhodnutia súdu a funguje ako samostatne usporiadaná skupina.

V CDR sa vykonáva ústavná starostlivosť, predbežne opatrenie a výchovné opatrenie. Deťom sa zabezpečuje špeciálno-pedagogická starostlivosť, výchovná starostlivosť a odborná diagnostika, psychologická starostlivosť, rekreačná činnosť a taktiež vytvára podmienky v rámci kultúrno – záujmovej činnosti. V súčasnosti CDR funguje ako rodinný typ so schválenou organizačnou štruktúrou/ 5 samostatné skupiny, 1 skupina – s pobytovou formou, 1 skupina mladí dospelí, 8 profesionálnych rodičov/.

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

#### Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)

Mgr. Blanka Vargová

#### Funkcia štatutárneho zástupcu

Riaditeľka CDR

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia 67,2

Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka 65

*z toho počet vedúcich zamestnancov 2*

## ČI. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

#### 1. Informácia, či je účtovná zvierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná zvierka 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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

#### 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 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. 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. 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. Vyšpecifikovaný drobný tovar v internej norme sa účtuje spôsobom B.

#### **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 na prebiehajúce a hroziace súdne spory, na nevyfakturované dodávky a služby, atď.

#### 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:

Na základe usmernenia listom č. AA/2012/073100 zo dňa 27.12.2012 došlo k úprave odpisového plánu dlhodobého majetku z dôvodu nasledovného : Účtovné jednotky, ktoré tvoria konsolidovaný celok ministerstva, odpisuje hmotný majetok okrem zásob a nehmotný majetok okrem pohľadávok v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. § 28 ods.4 zákona počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov majetku, t.z. uplatňovať zásadu predpokladanej doby ekonomickej životnosti alebo podľa doby predpokladanej výkonnosti v súlade s parametrami, ktoré udáva výrobca.

Odpisovanie je postupné a rovnomenné znižovanie hodnoty hmotného a nehmotného dlhodobého majetku. Odpisy predstavujú tú časť hodnoty majetku, ktorá zodpovedá jeho fyzickému a morálnemu opotrebovaniu, a sú súčasťou nákladov našej organizácie.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1 Stroje, prístroje, software, ostatný nehmotný majetok, výpočtová technika	4 – 8 rokov /max 96 mesiacov/	1/4 – 1/8
2 Dopravné prostriedky	4 – 12 rokov /max 144 mesiacov/	1/4 – 1/12
3 Motorové vozidlá na špeciálne účely, zviňacie zariadenia	6 – 10 rokov /max 120 mesiacov /	1/6 – 1/10
5 Rekonštrukcie budovy	20 – 50 rokov /max 600 mesiacov/	1/20 – 1/50
6 Budovy	20 – 100 rokov /max 1200 mesiacov/	1/20 – 1/100

Spôsob stanovenia životnosti pre dlhodobý majetok je uvedený v zmysle našich vnútorných smerníc „ Evidencia majetku a spôsoby odpisovania majetku štátu v správe Centra pre deti a rodiny Spišská Nová Ves “, platnej a účinnej od 01.07.2020 a „Zásady obehu účtovných dokladov. 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 nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy k pohľadávkam a Metodického pokynu MPSVaRč.19668-08-11/1 z 10.2008 a Opatrení MF SR č. MF/16786/2007-31 z 8.9.2007 v súlade so zásadami pre tvorbu a zaúčtovanie opravných položiek. Kritéria pre tvorbu opravných položiek. Ústredie

PSVR vydalo listom AA82012/71702 zo dňa 21.12.2012 postup pri tvorbe opravných položiek k pohľadávkam a s účinnosťou od 9.12.2013, po analýze pohľadávok v CDR, splatnosť pohľadávky- menej ako 12 mesiacov: OP nulová

- viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov OP 70%
- viac ako 36 mesiacov a OP 100%
- pohľadávka voči dlžníkovi v konkurz. konaní a reštruktalizačnom konaní OP 100% zo zostatku pohľadávky
- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní: OP 100% zo zostatku pohľadávky

Opravné položky sa tvoria len k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti. Tvoria na konci roka, nie v priebehu účtovného obdobia. Rozpúšťanie v priebehu roka je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti, vtedy opravná položka sa zrušuje. Z dôvodu odpisu pohľadávky, t.j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, prípadne pri oprave výšky pohľadávky sa opravná položka znižuje. Tvorba opravných položiek sa účtuje na ľarchu účtu 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 391 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a na ľarchu účtu 391 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam. Jednotlivé kritéria pre tvorbu OP boli každoročne prehodnocované a stanovené zriaďovateľom.

Účtovná jednotka tento kalendárny rok neúčtovala o ostatných opravných položkách v zmysle našej internej normy „Zásady pre spracovanie pohľadávok štátu“, platnej / časť: Tvorba opravných položiek/ Momentálne takéto pohľadávky neevidujeme.

. Pohľadávka vrátenia úhrady – poplatok exekutorovi za vymáhanie pohľadávky predčasného ukončenia tábora počas prázdnin detí - požadavku sme trvalo upustili na základe rozhodnutia súdu o jej nevykonalnosti.

## **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. Do dlhodobého investičného majetku je zahrnutých 6 rodinných domov s pozemkami, automobily. V kalendárnom roku 2025 evidujeme prírastok aj úbytok dlhodobého.

#### Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
RD Sp. Vlachy	Komunálna poisť.	Združený živel+voda z vodovodu	99,00	67534,39
RD Sp. Vlachy	Komunálna poisť.	Združený živel+voda z vodovodu	99,00	83613,39
RD Kolinovce	Komunálna poisť.	Združený živel+voda z vodovodu	99,02	182564,40
RD Teplička	Komunálna poisť.	Združený živel+voda z vodovodu	116,63	151459,97
RD Sp. Vlachy	Komunálna poisť.	Združený živel+voda z vodovodu	100,13	130043,42
RD Sp. Vlachy	Komunálna poisť.	Združený živel+voda z vodovodu	79,73	115544,65
RD Sp. Nová Ves	Komunálna poisť.	Združený živel+voda z vodovodu	58,76	150678,73
OMV Hyundai	Kooperatíva poisť.	úrazové poistenie osôb	59,75	
OMV Hyundai	Kooperatíva poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz a prívesného vozíka	192,14	
OMV Škoda Oktavia	Komunálna poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	159,32	
OMV 9-miestne OPEL VIVARO	Komunálna poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	174,84	
OMV 9-miestne OPEL VIVARO	Komunálna poisť.	Havarijné poistenie	470,25	
OMV 5-miestné KIA Ceed	Komunálna poisť.	Havarijné poistenie	369,92	
OMV 5-miestné KIA Ceed	Komunálna poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	147,68	
OMV 5-miestné FIAT 500L	Komunálna poisť.	Havarijné poistenie	361,61	
OMV 5-miestné FIAT 500L	Komunálna poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	171,08	
OMV 5-miestné Hyundai KONA	ČSOB poisť.	Poistenie zodpov. za škodu spôsobenú prev.voz	158,90	
OMV 5-miestné Hyundai KONA	Komunálna poisť.	Havarijné poistenie	580,63	
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>3498,39</b>	<b>881438,95</b>

## 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		2	3	4	5	6	7	8	9
Materiál na sklade PHM	035	8026,49							334,39	334,39
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>8026,49</b>							<b>334,39</b>	<b>334,39</b>

K zásobám neboli tvorené opravné položky.

Položky zásob sú nasledovné:

PHM 334,39 €

### 2. Pohľadávky

#### a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
335 Voči zamestnancom	070	6023,92	Pohľadávky voči zamestnancom – FP stravovanie
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>6023,92</b>	<b>x</b>

#### 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
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

#### 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.

Výška pohľadávok za bezprostredne predchádzajúce obdobie 2024 je 544,89 eura. Pohľadávky za účtovné obdobie 2025 evidujeme v sume 6023,92 eura. Je to pohľadávka voči zamestnancom záloha - finančný príspevok na stravovanie v sume 6023,92 €. Žiadna pohľadávka nie je po dobe splatnosti.

## 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	087	29,00	96,00	104,60	20,40
Bankový účet SF	088	11479,01	14265,51	9412,70	16331,82
Depozitný účet	088	171005,11	22251,84	193256,95	0,00
Účet dary a granty	088	2104,87	0,00	0,00	2104,87
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>184617,99</b>	<b>36613,35</b>	<b>202774,25</b>	<b>18457,09</b>

Krátkodobí finančný majetok pozostáva z cenín a to príjem a výdaj známok , ďalej z účtu SF, Depozitného účtu a účtu darov a grantov.

### 3. 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 bud. období	111	1692,54	2047,63	1692,54	2047,63	Predplatné poisťné
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>1692,54</b>	<b>2047,63</b>	<b>1692,54</b>	<b>2047,63</b>	<b>x</b>

V súlade so zásadou ustanovenou v § 3 odst. 1 zákona o účtovníctve účtujeme náklady spojené s predplatným za poisťné OMV a budov ktoré časovo a vecne súvisí s nasledujúcim obdobím.

## 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.

#### B) Závazky

- 1. Rezervy**– rozpočtové a príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly MPSVR SR neúčtujú o zákonných rezervách ale len o ostatných rezervách v rámci svojej hlavnej činnosti

#### 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.

Jedná sa o záväzky zo sociálneho fondu účet 472 vo výške 16331,82 €, nevyfakturované dodávky 326 v sume -1967,75 € , 372 101 -prostriedky na účte dary a granty účelovo viazané v sume 606,80 €. Záväzky v lehote splatnosti celkom 18906,37 €.

### 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 bud. období	182	1868,80	0,00	50,04	1818,76	úbytok z dôvodu odpisov MV čiastočná úhrada z DaG
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>1868,80</b>	<b>0,00</b>	<b>50,04</b>	<b>1818,76</b>	<b>x</b>

Na účte 384 Výnosy budúcich období účtujeme , odpisy hmotného majetku. odpisujeme motorové vozidlo čiastočne uhradeného z účtu DaG v sume 500€.

#### Záväzky z prijatých transferov

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
<b>Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia</b>	1868,80
<b>Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období</b> z toho:	
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	
<b>níženie záväzku v bežnom účtovnom období</b> z toho:	
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	50,04
<b>Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia</b>	1818,76

## 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 Výnosy z bež, transferov zo štátneho rozpočtu 682 Výnosy z kapitál. transferov zo ŠR 683 Výnosy z bežných transferov od ost. Subj. VS	2 301 689,17 19 880,13 0,00

	687 Výnos z bežných transférov od subjektu mimo VS 688 Výnosy z kap. transferov od subj. mimo VS	1 147,16 50,04
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	936,78
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>2 323 703,28</b>

**Výnosy z transferov** - sú to výnosy z čerpania bež. transferov poskytnutých zo ŠR na financovanie CDR, výnosy z odpisov DHM štátu, zúčtovanie DaG do výnosov – čerpanie, výnosy z kapitál. transferov  
**Ostatné výnosy** – účtovanie predpisu čerpania prostriedkov z darovacieho účtu, dobropisy za preplatok v odbere el. energie a tepla, , halierové vyrovnanie pri zaokrúhľovaní vydaja zo skladov, nárok na náhradu škody od poisťovne.

## 2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 spotreba materiálu	131 874,87
	502 spotreba energie	25 099,08
Služby	511 opravy a udržiavanie	31 178,24
	512 cestovné	15 517,95
	513 Náklady na reprezentáciu	149,85
	518 Ostatné služby	50 270,00
Osobné náklady	521 Mzdové náklady	1 339 991,24
	524 Záonné sociálne poistenie	472 715,39
	525 Ostatné sociálne poistenie	26 216,23
	527 Záonné sociálne náklady	72 567,33
Dane a poplatky	532 Daň z nehnuteľností	269,83
	538 Ostatné dane a poplatky	1 280,48
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy dlhodobého HM a NM	19 930,17
	558 Tvorba ostat. oprav. položiek z prev. činnosti	0,00
Finančné náklady	568 Ostatné finančné náklady	51,90
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 Náklady z odvodu príjmov	2 079,71
	589 Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
Ostatné náklady	546 Odpis pohľadávky	0,00
	548 Ostatné náklady z prev. činnosti	136 169,97
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>2 325 362,24</b>

- Spotrebované nákupy** jedná sa o náklady spojené s nákupom liekov, hygienických potrieb, ošatenia pre detí, nákup potravín, platba za knihy a časopisy, spotreby el. energie plynu a vody
- Služby**- oprava a údržba motorových vozidiel,, drobné opravy budov, náklady na tuzemské pracovné cesty, telefónne poplatky, poplatky za likvidáciu komunálneho odpadu, stočné, poplatok za recept, platby za školenie pracovníkov, renovácia tonerov, revízie, poplatok za obrazový a zvukový príjem, reprezentácia
- Osobné náklady** – ide o náklady na mzdy zamestnancov a povinné odvody do poisťovních fondov a doplnkové dôchodkové poistenie
- Dane a poplatky**- platby obecným a mestským úradom dane z nehnuteľností, poplatok za komunálny odpad, trvale upustenie pohľadávok
- Odpisy, rezervy a opravné položky** náklady spojené s účtovaním odpisov k investičnému majetku, zostatok IM

- f) **Finančné náklady** – poplatky štátnej pokladnici ,poistenie motor. vozidiel, nehnuteľnosti
- g) **Ostatné náklady** - náklady na výplatu vreckového. Osobné náklady dieťaťa umiestneného u profesionálnych rodičov, náklady na stravovanie detí v školských zariadeniach, letné tábory detí. Náklady na osamostatnenie MD, poplatok za školský klub a poplatky u lekára.

## 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	0
Majetok prijatý do úschovy	0,00	751112
Odpísané pohľadávky	0,00	751404
Iné	5 512,50	751111
<b>Spolu</b>	<b>5 512,50</b>	

751 111 – vyradenie počítačovej zostavy – vo výpožičke, ktorá bola účelovo využívaná na pripojenie k sieti SWAN a PC požičaný z CDR Hnúšťa z dôvodu presunu dieťaťa s poruchou zraku. 751 404 - Odpísanie pohľadávky po roku (TUP).

## ČI. VII

### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. **Iné aktíva a iné pasíva**  
nevidujeme
2. **Ostatné finančné povinnosti**  
nevidujeme

## ČI. VIII

### Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2025 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.

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	c	1	2	3	4
111	223	poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja a služieb	700	0,00	0,00	0,00
111	292	Iné nedaňové príjmy		1800	1 815,45	3439,68
72e	292			740,55	740,55	0,00
Spolu			700	2 540,55	2 556,00	3 439,68

EK 290 zdroj príjmu 111 tvoria príjmy z dobropisov vo výške 1 520,45 €, vrátka z cestovného detí za kalendárny rok 2025 8 €, vrátka za plavecký výcvik 35 € a platby za dobrovoľný pobyt detí 252 €. Schválený rozpočet pre rok 2025 bol 700 eura. Príjmy z poistného plnenia boli vo výške 740,55 €.

## b) Výdavky rozpočtu

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

Program	Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	c	d	1	2	3	4
07C0502	111	611	Tarifný plat, osobný plat, základ. Plat	852 876	852045,96	852045,96	808481,82
06G2101	3BB1				20010,13	20010,13	82914,56
06G2101	3BB2				3531,20	3531,20	14631,99
06G2101	1BB1				89005,50	89005,50	0,00
06G2101	1BB2				15706,87	15706,87	0,00
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	9319,75
	3AC2				0,00	0,00	1644,25
07C0502	111	612	Príplatky	183108,00	194537,33	194537,33	181585,62
06G2101	3BB1				2476,31	2476,31	5663,88
06G2101	3BB2				436,99	436,99	999,48
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	700,00
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	124,00
06G2101	1BB1				5460,17	5461,17	0,00
06G2101	1BB2				963,57	963,57	0,00
07C0502	111	614	Odmeny		143339,71	143339,71	94227,06
06G1S05	3AY1				0,00	0,00	23370,00
06G2101	1BB1				2983,50	2983,50	0,00
06G2101	1BB2				526,50	526,50	0,00
06G2101	3BB1				3604,00	3604,00	4462,50
06G2101	3BB2				636,00	636,00	787,50
07C0502	111	621	Poistné do všeobec. Zdrav. poisť.	57640	46754,36	46754,36	51032,13
06G2101	3BB1				968,69	968,69	3356,49
06G2101	3BB2				170,96	170,96	592,33
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	370,00
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	70,00
06G1S05	3AY1				0,00	0,00	1000,00

06G2101	1BB1				3381,04	3381,04	0,00
06G2101	1BB2				596,68	596,68	0,00
07C0502	111	623	Poistné do ostat. zdrav.	56318	79552,52	79552,52	64192,24
06G2101	3BB1		Pois		2475,11	2475,11	6602,14
06G2101	3BB2				436,78	436,78	1165,08
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	733,00
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	125,00
06G1S05	3AY1				0,00	0,00	1571,00
06G2101	1BB1				6213,59	6213,59	0,00
06G2101	1BB2				1096,50	1096,50	0,00
07C0502	111	625	Poistné sociálnej. poisť.	258479,00	294810,53	294810,53	269917,17
06G2101	3BB1				8172,14	8172,14	23211,38
06G2101	3BB2				1442,12	1442,12	4096,12
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	2501,00
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	441,00
06G1S05	3AY1				0,00	0,00	5831,00
06G2101	1BB1				22647,73	22647,73	0,00
06G2101	1BB2				3996,64	3996,64	0,00
07C0502	111	627	Príspevok do		23640,44	23640,44	23159,34
06G2101	3BB1		doplňkových		598,24	598,24	1576,33
06G2101	3BB2		dôchodkových poisť.		105,58	105,58	278,19
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	193,00
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	34,00
06G2101	1BB1				1591,19	1591,19	0,00
06G2101	1BB2				280,78	280,78	0,00
07C0502	111	631	cestovné náhrady	5400	9055,58	9055,58	1234,75
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	8778,54
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	1549,15
06G2101	1BB1				5505,81	5505,81	0,00
06G2101	1BB2				971,61	971,61	0,00
07C0502	111	632	Energie, voda,	21800	22776,29	22776,29	21807,05
06G2101	1BB1		komunikácie		388,14	388,14	0,00
06G2101	1BB2				68,50	68,50	0,00
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	567,93
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	100,23
07C0502	111	633	Materiál	67900,00	103604,70	103604,70	105860,90
06G2101	3BB1				3060,00	3060,00	0,00
06G2101	3BB2				540,00	540,00	0,00
07C0502	111	634	Dopravné	11490,00	15778,94	15778,94	15829,60
07C0502	111	635	Rutinná a štandardná	3600	27354,87	27354,87	28146,12
07C0502	72e		údržba		408,00	408,00	0,00
07C0502	111	636	Nájomné za nájom	8350	9596,20	9596,20	6507,40
06G2101	1BB1				4970,40	4970,40	0,00
06G2101	1BB2				877,12	877,12	0,00
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	6011,65
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	1060,87
07C0502	111	637	Služby	43687,00	90625,99	90551,88	82975,39
07C0502	72e				332,55	332,55	0,00
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	1428,00
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	252,00
07C0502	111	640	Transfery	107332,00	150653,43	150118,06	134459,59

06G2101	3BB1				177,96	177,96	431,39
06G2101	3BB2				31,40	31,40	76,13
06G1S02	3AC1				0,00	0,00	2400,54
06G1S02	3AC2				0,00	0,00	423,62
06G1S05	3AY1				0,00	0,00	7840,00
06G2101	1BB1				1937,94	1937,94	0,00
06G2101	1BB2				341,98	341,98	0,00
0EK0H03	111	632	Komunikačná infraštruktúra		3906,79	3906,67	3492,99
0EK0H03	111	633	Výpočtová technika		9912,69	9912,69	993,09
0EK0H03	111	635	Údržba VT		321,28	321,28	432,80
0E0KH03	111	637	Služby		4905,24	4905,24	3096,00
0EK0H01	111	633	Licencie		0,00	0,00	285,12
Spolu					<b>1677980,00</b>	<b>2302298,77</b>	<b>2127001,20</b>

### Výdavky kapitálového rozpočtu

Program	Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia	Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
a	b	c	d	1	2	3	4
07C0502	131J	717002	Rekonštrukcia a modernizácia	0	0,00	0,00	0,00
07C0502	111	717003	Pristavby, nadstavby, stavebné úpravy	0	0,00	0,00	0,00
07C0502	131L	717003		0	0,00	0,00	0,00
07C0502	111	714001	Nákup osob. automobilov	0	26890,00	26890,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>0</b>	<b>26890,00</b>	<b>26890,00</b>	<b>0,00</b>

V kalendárnom roku 2025 CDR obstarával z kapitálových finančných prostriedkov osobné motorové vozidlo.

### **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 2025 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2025.