

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2020

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky:	Centrum pre deti a rodiny Prešov
Sídlo účtovnej jednotky	Požiarnická 3, 080 01 Prešov
Identifikačné číslo (IČO)	00610607
Dátum zriadenia	01.07.1991
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
Sídlo zriaďovateľa	Špitálska 8, 812 67 Bratislava
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
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 Prešov na základe zákona č. 305/2005 Z.z. o sociálnoprávnej ochrane detí a sociálnej kuratele a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Vyhlášky MPSVaR SR č. 643/2008 Z.z., ktorou sa vykonávajú niektoré ustanovenia zákona č. 305/2005 Z.z. poskytuje komplexnú výchovno- zdravotnú starostlivosť deťom nahrádzajúce prirodzené rodinné prostredie.

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

Štatutárny zástupca	Mgr. Dana Krištofová
Funkcia štatutárneho zástupcu	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	124,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	125
<i>z toho počet vedúcich zamestnancov</i>	<i>4</i>

Schválená organizačná štruktúra zamestnancov:	129
z toho:	
riaditeľ	1
profesionálna náhradná rodina	16
sociálny pracovník (z toho NP DEI NS III 1 úväzok)	6
psychológ (z toho NP DEI NS III 1 úväzok)	5
špeciálny pedagóg (z toho NP DEI NS III 1 úväzok)	4
odborný zamestnanec vykonávajúci metódy fyzioterapie	2
vedúci úseku starostlivosti –psychológ	1
ambulantná/terénna forma- psychológ	1
sociálny pracovník/asistent sociálnej práce	2
ekonomickí zamestnanci	5
prevádzkoví zamestnanci	3
sestry mimo skupín	3
Zamestnanci priameho kontaktu:	80
z toho:	
vychovávateľ	14
pomocný vychovávateľ	31
sestra	35

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 2020

a) 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.

b) 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.

c) 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.

d) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

e) 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.

f) 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.

g) 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 v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 - 8 rokov	1/4-1/8
2	4 - 12 rokov	1/4 -1/12
3	25 – 50 rokov	1/25/1/50
4	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 č. IN 001/2016 "Usmernenie pre detské domovy v zriaďovateľskej pôsobnosti Ústredia PSVaR k postupom sociálnych a ekonomických činností v detskom domove súvisiacich s úhradou za poskytovanú starostlivosť v detskom domove a súvisiacich so správou pohľadávok štátu v detskom domove" a jej Dodatku, t.j. Internej normy č. IN – 102/2017 – bod 6. Účtovanie pohľadávok, opravných položiek a ich inventarizácia, ktorých obsahuje jednotné kritéria pre tvorbu OP a tiež podľa Internej normy č. IN – 062/2019 „Usmernenie pre Centrá pre deti a rodiny v zriaďovateľskej pôsobnosti Ústredia PSVaR k správe pohľadávok štátu vzniknutých v zmysle zákona č. 305/2005 Z.z. od 1.1.2019“ – bod 3. Tvorba opravných položiek.

To znamená, že:

pri pohľadávkach, ktorých splatnosť je menej ako 12 mesiacov: OP k pohľadávke = 0

T.j. k pohľadávkam, ktoré sa stali splatnými v období od 01.01.2020 do 31.12.2020 sa OP netvorí.

pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov:

OP k pohľadávke = 70% zo zostatku pohľadávky,

pri pohľadávkach, ktoré sú po splatnosti viac ako 36 mesiacov:

OP k pohľadávke = 100 % zo zostatku pohľadávky,

Pohľadávka voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní (môže sa vyskytnúť u pohľadávok u fyzických osôb v prípade osobného bankrotu):

OP k pohľadávke = 100% zo zostatku pohľadávky,

Sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní:

OP k pohľadávke = 100% zo zostatku pohľadávky k 31.12.2020.

K pohľadávkam, u ktorých sú uzatvorené platné dohody o splátkach (splátkový kalendár) sa opravné položky netvorí. Ku dňu uzatvorenia splátkového kalendára k pohľadávke, teda ku dňu zmeny stavu pohľadávky, má byť zrušená aj k nej vytvorená opravná položka v plnej výške. V prípadoch, keď splátkový kalendár nie je dodržaný (neplní sa, prípadne sa plní s oneskorením), sa celý zostatok pohľadávky stáva okamžite splatným. Opravná položka k pohľadávkam, ku ktorým bol uzatvorený splátkový kalendár, no tento nebol dodržaný, sa vytvára podľa lehoty splatnosti, po splatnosti, v súlade s jednotnými kritériami pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam.

Zároveň v nadväznosti na IN – 063/2020 k 31.12.2020 má CDR povinnosť v prípade pohľadávok z úhrad za poskytovanú starostlivosť v detskom domove, ktoré vznikli do 31.12.2018 a sú účtované na účte 316 701, vytvoriť, resp. dotvoriť opravné položky do výšky 100% zo zostatku pohľadávky.

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 z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti

o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky 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	
Poistenie budov	Allianz Slovenská poisťovňa	Požiar, voda, víchrica, živelné	2 480,01	3 592 307,20
Poistenie hnutelných vecí	Allianz Slovenská poisťovňa	Základné poistenie	134,56	32 000,00
Pripoistenie strojov a elektroniky – tech. riziká	Allianz Slovenská poisťovňa	Základné poistenie	67,68	4 000,00
Spolu	x	x	2 682,25	3 916 307,20

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
Materiál na sklade	035	3 557,87							4 935,02	4 935,02
Spolu	x	3 557,87							4 935,02	4 935,02

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
316701 – Pohľadávky z nedaň.rozpočt. príjmov	066	184 409,71	Výživné Preplatok za spotrebu elektrickej energie
Spolu	x	184 409,71	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
391102 – Ostatné OP k pohľadávkam	066	154 334,21	39 467,35	7 641,26	2 143,11	184 017,19	Tvorba OP k pohľadávkam Trvale upustenia od vymáhania pohľad. s vytv. OP Úhrada pohľadávok na výživnom
Spolu	x	154 334,21	39 467,35	9 784,37		184 017,19	

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je taktiež uvedený v Tabuľke č. 3 tabuľkovej časti poznámok.

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
Bankové účty	088	194 954,71	231 275,61	218 315,82	207 914,50
Spolu	x	194 954,71	231 275,61	218 315,82	207 914,50

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	1 507,48	2 185,38	1 541,08	2 151,78	Predplatné časopisov Poistenie áut
Spolu	x	1 507,48	2 185,38	1 541,08	2 151,78	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.

Pohyb vlastného imania pozostáva z presunu výsledku hospodárenia z predchádzajúceho roka do obdobia bežného roka.

B) Závazky

1. 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 voči zamestnancom – mzdy a odvody zdravotného a sociálneho poistenia za december 2020, záväzky z nevyfakturovaných dodávok za december 2020 a zostatok účtu sociálneho fondu. Všetky záväzky voči zamestnancom a nevyfakturované dodávky boli vyrovnané v januári 2021.

2. 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
384104 – Výnosy budúcich období – transféry bez určenia účelu	182	4 040,48	6 664,00	4 728,17	5 976,31	Sponzorské finančné prostriedky
384105 – Výnosy budúcich období ostatné		0,00	16 440,39	16 440,39	0,00	
Spolu	x	4 040,48	6 664,00	4 728,17	5 976,31	x

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		
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648102 – Nájomné 648105 – Ostatné výnosy 648117 – Dobropisy, refundácie nákladov MÚO	8 640,00 9 025,33 1 755,93
Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej činnosti	658101 – Zúčtovanie ostatných OP	9 784,37
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO	681101 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR 682101 – Výnosy kapitálových transferov zo ŠR 683101 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS	3 237 359,35 38 859,00 16 440,39
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania		
Spolu	x	3 321 864,37

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	213 215,62
	502 – Spotreba energie	87 997,84
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	126 231,13
	512 – Cestovné	1 636,30
	513 – Náklady na reprezentáciu	22,18
	518 – Ostatné služby	19 474,56
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 891 998,30
	524 – Záonné sociálne poistenie	654 096,76
	525 – Ostatné sociálne poistenie	28 057,80
	527 – Záonné sociálne náklady	103 788,60
Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti	7 913,10
	538 – Ostatné dane a poplatky	4 611,01
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	79,26
	546 – Odpis pohľadávky pri trvalom upustení	7 641,26
	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	104 116,49
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	38 859,00
	558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	39 467,35
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	4 670,27
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	18 977,16
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	36 880,14
Ostatné náklady		
Spolu	x	3 315 973,85

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	38 059,57	751 112
	7 641,26	751 404
Spolu	45 700,83	

Položka "Iné" zahŕňa hodnoty prijaté do úschovy – zostatok na vkladných knižkách našich klientov, na ktoré sú im pripisované sirotské dôchodky vo výške 38 059,57 € a výška pohľadávok, pri ktorých bolo rozhodnuté o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok vo výške 7 641,26 €.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Centrum pre deti a rodiny Prešov nedisponuje žiadnymi aktívami a pasívami, ktoré by si vyžadovali ich zverejnenie v účtovnej závierke.

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

V priebehu účtovného obdobia 2020 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet (€)	Rozpočet po zmenách (€)	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného roka (€)	Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia (€)
a	b	c	1	2	3	4
111	212003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov		8 640,00	8 640,00	12 748,56
111	223001	Poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja služieb	30 742,00	12 238,59	12 646,87	13 621,27
111	292017	Vrátky		1 363,41	1 363,41	580,60
S P O L U			30 742,00	22 242,00	22 650,28	26 950,43

b) Výdavky rozpočtu

Zdroj	Položka	Schválený rozpočet (€)	Upravený Rozpočet (€)	Čerpanie k 31.12.2019 (€)	Čerpanie k 31.12.2018(€)
111	610 – Mzdy, platy, náhrady a OOV	1 573 086,00	1 887 426,80	1 887 426,80	1 729,48
111	620 Odvody poistného	549 794,00	682 155,51	682 154,56	627 184,86
111	630 – Tovary a služby	399 297,00	575 762,36	575 761,94	507 609,69
111	640 – Bežné transféry	72 506,00	92 016,25	92 016,05	95 180,69
	710 – Obstaranie kapitálových aktív		48 096,24	48 096,24	17 881,91
Spolu	X	2 594 683,00	3 285 457,16	3 285 455,	

c) Finančné operácie

Informácie o finančných operáciách s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredné 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 2020 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2020.