

I. Základné informácie o účtovnej jednotke

1. Názov organizácie: DETSKÝ SMIECH n.o.
 Sídlo organizácie: Lisková 914, 034 81 Lisková
 Miesto poskytovania sociálnej služby: I. Houdeka 1044/1, 034 01 Ružomberok
 IČO: 36149713
 Právna forma: nezisková organizácia poskytujúca všeobecne prospešné služby
 Organizácia bola registrovaná dňa: 28.5.1999 (KÚ v Žiline pod č. OVVS/NO-3/99)
 Povinnosť auditu: áno

2. Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

ŠTATUTÁRNY ORGÁN: Ing. Júlia Sarová, riaditeľka n.o.

SPRÁVNA RADA

Predseda: Mgr. Monika Smrekovská
 Členovia: Mgr. Kristína Trebatická
 Ing. Peter Saro

DOZORNÁ RADA

Predseda: Littvová Ľubica
 Členovia: Mgr. Milan Jesenský
 Mgr. Mária Havčová

3. Opis činnosti, na účel ktorej bola účtovná jednotka zriadená:

Nezisková organizácia prevádzkuje centrum pre deti a rodiny - zariadenie sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately, ktoré zabezpečuje výchovu, materiálnu a sociálnu starostlivosť o deti a mládež, nad ktorými bola nariadená ústavná starostlivosť, neodkladné opatrenie alebo uložené výchovné opatrenie v súlade s platnou legislatívou.

4. Počet zamestnancov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:	13	13
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou		
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

☒ áno ☐ nie

2. Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov

- a) Organizácia v danom roku nenakupovala a ani neprijala ako dar žiadny dlhodobý nehmotný majetok. Organizácia takýto majetok nevytvárala ani vlastnou činnosťou, ani nevlastní žiadne finančné investície. Zakúpený dlhodobý hmotný majetok organizácia oceňovala obstarávacou cenou.
- b) Organizácia nakupovala zásoby - potraviny potrebné pre zabezpečenie stravovania detí CDR. Oceňované boli obstarávacou cenou. Účtovanie zásob (potravín) sa uskutočňovalo na základe príjmiem a výdajok, spôsob A.
- c) Ostatné položky majetku a záväzkov (pohľadávky, prechodné účty, záväzky, peňažné prostriedky a ceniny) organizácia oceňovala nominálnymi hodnotami.

3. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisov	Odpisová metóda
Dopravný prostriedok – RENAULT MEGANE	4		rovnomerná

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Organizácia uplatňuje rezervy na:

- a) nevyčerpané dovolenky, vrátane sociálneho poistenia a zdravotného poistenia,
b) náklady na overenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia.

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Stav a pohyb dlhodobého hmotného majetku za bežné účtovné obdobie

Na začiatku účtovného obdobia organizácia vlastnila dlhodobý hmotný majetok, ktorý evidovala na účte dlhodobého hmotného majetku - dopravné prostriedky v obstarávacej cene 26 710,00 EUR.

Dlhodobý hmotný majetok organizácia odpisuje na základe odpisového plánu prostredníctvom účtovných odpisov.

Dlhodobý hmotný majetok zakúpený v roku 2012 bol zaradený do odpisovej skupiny č.1-27. Spôsob odpisovania - rovnomerný. Doba odpisovania - 4 roky, pričom rok 2016 bol posledným rokom odpisovania uvedeného majetku.

Dlhodobý hmotný majetok zakúpený v roku 2017 bol zaradený do odpisovej skupiny č.1-27. Spôsob odpisovania - rovnomerný. Doba odpisovania - 4 roky, čiže rok 2021 bol posledným rokom odpisovania uvedeného majetku.

	Pozemky	Umel. diela a zbierky	Stavby	Samost. hnutel'. veci a súbory hnutel'. vecí	Dopr. prostr.	Pestovat. celky trvalých porastov	Zákl. stádo a ťažné zvieratá	Drobný a ostatný DHM	Obstar. DHM	Poskyt. predl. na DHM	Spolu
Prvotné ocenenie											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Prírastky											
Úbytky											
Presuny											
Stav na konci bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Oprávky											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					24 744,00						24 744,00
Prírastky					1 966,00						1 966,00
Úbytky											
Stav na konci bežného účt.obdobia					26 710,00						26 710,00
Zostatková hodnota											
Stav na začiatku bežného účt.obdobia					1 966,00						1 966,00
Stav na konci bežného účt.obdobia					0,00						0,00

Dopravné prostriedky boli v roku 2021 poistené v spoločnosti Allianz nasledovne:

Peugeot – povinné zmluvné poistenie vo výške 134,52 EUR
Renault – povinné zmluvné poistenie vo výške 154,95 EUR
Renault – havarijné poistenie vo výške 350,64 EUR

2. Údaje o finančnom majetku

K 31.12.2021 organizácia vykazuje finančný majetok spolu vo výške 58 493,17 EUR.

Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Pokladnica	1 437,52	6 236,16	6 439,13	1 234,55
Ceniny	1 140,75	13,00	1 149,85	3,90
Bežné bankové účty:				
Bankový účet - príspevky na prevádzku ÚPSVaR	13 641,21	256 913,60	260 613,30	9 941,51
Bankový účet - príspevky od sponzorov, výživné	42 310,14	77 305,96	76 848,49	42 767,61
Bankový účet sociálneho fondu	1 020,74	1 674,60	1 535,76	1 159,58
Bankový účet NPDEI	2 685,48	31 668,94	30 968,40	3 386,02
Spolu	62 235,84	373 812,26	377 554,93	58 493,17

Peniaze v hotovosti v plnej výške pozostávajú z príjmov finančných príspevkov od sponzorov, výživného, úhrad za starostlivosť.

Hodnota cenín pozostáva z poštových známok. Stravné lístky už organizácia neeviduje, nakoľko je zamestnancom poskytovaný finančný príspevok na stravovanie.

3. Stav a pohyb zásob

Organizácia v účt. období 2021 nakupovala zásoby - **potraviny** potrebné na zabezpečenie stravovania detí CDR.

Druh zásob	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Materiál - potraviny	295,97	7 182,72	7 001,76	476,93
Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby				
Výrobky				
Tovar				
Poskytnutý preddavok na zásoby				
Zásoby spolu	295,97	7 182,72	7 001,76	476,93

4. Údaje o pohľadávkach

Organizácia k 31.12.2021 vykazuje krátkodobé pohľadávky vo výške 956,40 EUR.

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Zníženie opravnej položky	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účt. obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	0,00				0,00
Pohľadávky voči zamestnancom	30,60				30,30
Iné pohľadávky – dotácia CH.D.	899,06				926,10
Pohľadávky spolu	929,66				956,40

Ako pohľadávka voči zamestnancom je evidovaná pohľadávka z titulu poskytnutej zamestnaneckej stravy. Táto pohľadávka bude v priebehu mesiaca január 2022 vyrovnaná.

Dotácia od ÚPSVaR Rbk na chránenú dielňu na základe Dohody č. 21/24/060/39 bude poskytnutá v 1.Q 2022.

5. Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období

K 31.12.2021 organizácia vykazuje náklady budúcich období vo výške 469,90 EUR.

Položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Náklady budúcich období krátkodobé, z toho:	469,90	695,18
Poistné náklady	397,90	623,18
Kancelárske potreby (zbierky zákonov)	72,00	72,00

6. Opis a výška zmien vlastných zdrojov

Účtovná jednotka vykazuje tieto zdroje v čiastke 6 196,30 EUR.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastí					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	27 032,96	6 185,12			33 218,08
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 185,12		-33 206,90		-27 021,78
Spolu	33 218,08	6 185,12	-33 206,90		6 196,30

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2020 vo výške 6 185,12 EUR bol na základe rozhodnutia správnej rady n.o. zaúčtovaný podľa § 6 ods. 4 postupov účtovania.

Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie 2021 vo výške -27 021,78 EUR bude po schválení správnou radou n.o. zaúčtovaný na účet nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov.

7. Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanej v minulých účtovných obdobiach

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	
Účtovná strata	-27 021,78
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	-27 021,78
Iné	

8. Opis a výška cudzích zdrojov

a) tvorba a použitie rezerv

K 31.12.2021 má organizácia vytvorené rezervy vo výške 7 729,97 EUR.

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrušenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účt. obdobia
Krátkodobé rezervy za nevyčerpanú dovolenku	4 289,21	7 453,97	4 289,21		7 453,97
Krátkodobá rezerva za audit účtovnej závierky	276,00	276,00	276,00		276,00
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu	4 565,21	7 729,97	4 565,21		7 729,97
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu	4 565,21	7 729,97	4 565,21		7 729,97

K 31.12.2021 boli na účet **323** zaúčtované mzdy za nevyčerpanú dovolenku zamestnancov vrátane poistného za rok 2021 a služby súvisiace s auditom účtovnej závierky za rok 2021. Krátkodobé rezervy budú použité v roku 2022.

b) položky na účtoch 325 - Ostatné záväzky a 379 - Iné záväzky

K 31.12.2021 účtovná jednotka neeviduje na daných účtoch žiadne záväzky.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Účet 325 - Ostatné záväzky				
Účet 379 - Iné záväzky				

c) záväzky

Účtovná jednotka nemá záväzky po lehote splatnosti, ani záväzky kryté záložným právom.
Organizácia k 31.12.2021 vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 44 083,98 EUR.

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky z obchodného styku	752,33	661,45
Záväzky voči zamestnancom	19 174,88	12 326,68
Zúčtovanie so sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami	11 217,26	7 570,05
Daňové záväzky	3 227,41	1 769,72
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu, národných projektov a dotácií	9 712,10	3 249,64
Krátkodobé záväzky spolu	44 083,98	25 577,54

d) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu

Dlhodobé záväzky k 31.12.2021 vo výške 1 362,95 EUR predstavujú výlučne záväzok zo sociálneho fondu.

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	1 160,69	247,17
Tvorba na ťarchu nákladov	1 738,02	1 525,52
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	1 535,76	612,00
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	1 362,95	1 160,69

Sociálny fond účtovná jednotka tvorila ako 1% povinný prídel podľa § 3 ods. 1 písm. a) zákona č. 152/1994 Z.z.

e) prehľad o významných položkách časového rozlíšenia výdavkov budúcich období

K 31.12.2021 organizácia nevykazuje žiadne výdavky budúcich období.

Opis položky časového rozlíšenia	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Výdavky budúcich období dlhodobé, z toho:		
Výdavky budúcich období krátkodobé, z toho:		

9. Významné položky výnosov budúcich období

Účtovná jednotka eviduje k 31.12.2021 účet výnosov budúcich období vo výške 1 023,20 EUR.

Položky výnosov budúcich období z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predch. účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku				
Dlhodobého majetku obstaraného z dotácie	1 312,50	0,00	1 312,50	0,00
Dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru				
Dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie				
Dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku				
Účelový finančný príspevok				
Podiel zaplatenej dane	288,63	1 023,20	288,63	1 023,20
Dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane				
Spolu	1 601,13	1 023,20	1 601,13	1 023,20

K 1.1.2021 bol zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane za r. 2020 vo výške 288,63 EUR. V roku 2021 prijala organizácia príspevok z podielu zaplatenej dane vo výške 1 023,20 EUR. Poskytnutý podiel zaplatenej dane organizácia použila na účel, ktorý je predmetom jej činnosti (poskytovanie sociálnych služieb - konkrétne na úhradu časti miezd a odvodov asistentov vychovávateľov) vo výške 288,63 EUR. Zostatok príspevku z podielu zaplatenej dane vo výške 1 023,20 EUR bude spotrebovaný v nasledujúcom účtovnom období.

Organizácia prijala v roku 2017 dotáciu na kúpu osobného automobilu vo výške 9 000,- EUR. Osobný automobil bol v auguste 2017 nadobudnutý. Obstaranie dlhodobého majetku sa účtuje v prospech účtu 384 – Výnosy budúcich období, ktoré sa počas celej doby odpisovania dlhodobého majetku postupne zúčtovaním rozpúšťajú do výnosov bežného účtovného obdobia (v prospech účtu 691) v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním (účtovných) odpisov majetku, na obstaranie ktorého bola dotácia poskytnutá od doby zaradenia tohto majetku do užívania, tzn. dotácie sa rozpúšťajú do výnosov vo výške, v akej sa účtuje do nákladov odpis tohto majetku, čím sa zabezpečuje neutrálny (nulový) vplyv na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky. V roku 2021 bol účet 384 101 úplne rozpustený vo výške 1 312,50 EUR. Zostatok je teda 0,00 EUR.

IV. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

1. Prehľad výnosov

V rámci účtovnej triedy 6 bolo zaúčtovaných 299 876,54 EUR. Z toho:

Typ výrobkov, tovarov, služieb	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Tržby z predaja služieb - hodnota stravy zamestnancov	355,50	348,00
Aktivácia vnútroorganizačných služieb - strava detí v CDR	6 646,6	5 868,36
Úroky - prijaté úroky od banky	0,00	0,00
Zákonné poplatky – preplatok z RZZP	0,00	0,00
Iné ostatné výnosy – náhrada škody od poisťovne	0,00	0,00
Iné ostatné výnosy - výživné od rodičov	4 775,46	4 101,46
Tržby z predaja DHM	0,00	0,00
Prijaté príspevky od organizácií	0,00	565,00
Prijaté príspevky od fyzických osôb	20,00	695,00
Príspevky z podielu zaplatenej dane	288,63	567,10
Dotácie	287 790,69	287 009,68
Spolu	299 876,54	299 154,60

1.a Prehľad o účele a výške použitia podielu zaplatenej dane za bežné účtovné obdobie

V roku 2021 účtovná jednotka prijala príspevky z podielu zaplatenej dane v celkovej hodnote 1 023,20 EUR.

Účel použitia podielu zaplatenej dane	Použitá suma z bezprostredne predch. účtovného obdobia	Použitá suma bežného účtovného obdobia
Účel, ktorý je predmetom jej činnosti - poskytovanie sociálnych služieb - úhrada časti miezd a odvodov asistentov vychovávateľov	0,00	288,63
Zostatok podielu zaplatenej dane bežného účtovného obdobia		1 023,20

1.b Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia

V priebehu účtovného obdobia účtovná jednotka prijala dotácie v celkovej hodnote 287 790,69 EUR.

Prehľad dotácií a grantov	Suma
Finančný príspevok na vykonávanie rozhodnutí súdu v CDR	244 555,12
Finančný príspevok na úhradu prevádzkových nákladov CHD	3 704,40
Finančný príspevok NPDEI	30 917,67
Dotácia - COVID	8 613,50
Spolu	287 790,69

2. Prehľad nákladov

V rámci účtovnej triedy 5 bolo zaúčtovaných 326 898,32 EUR. Z toho:

Náklady	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Spotreba materiálu - potraviny, čistiace a hygienické potreby, učebné pomôcky, lieky, zdravotnícke potreby, kanc. potreby, náhradné diely, drobný hmotný majetok, pohonné hmoty	9 337,56	9 994,75
Spotreba energie - el.energia, voda	4 844,36	4 628,47
Opravy a udržiavanie	652,76	3 071,78
Cestovné - cestovné náhrady zamestnancov	0,00	0,00
Ostatné služby - nájomné, stravovanie a ubytovanie detí, cestovné detí, školné, poštovné, stočné, telefón, webhosting, odvoz odpadu, audit, tábor, kultúrne a športové podujatia	18 931,99	19 789,76
Mzdové náklady - hrubé mzdy zamestnancov a DoVP	200 616,78	172 465,02
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie - náklady zo záväzku voči sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam	66 813,30	58 627,26
Zákonné sociálne náklady - tvorba sociálneho fondu, príspevok zamestnávateľa na stravu zamestnancov, náhrada príjmu pri PN	6 864,55	6 709,76
Ostatné dane a poplatky - notárske, lekárske poplatky	749,30	323,60
Ostatné pokuty a penále	0,00	0,00
Iné ostatné náklady - vreckové detí, vecné dary, oblečenie a obuv detí, poisťné náklady, poplatky banke, výdavky PNR	16 121,72	13 951,08
Odpisy dlhodobého majetku	1 966,00	3 408,00
Poskytnuté príspevky fyzickým osobám - príspevky na osamostatnenie mladým dospelým	0,00	0,00
Spolu	326 898,32	292 969,48

2.a Náklady vynaložené v súvislosti s auditom účtovnej závierky

Jednotlivé druhy nákladov za:	Suma
overenie účtovnej závierky	276,00
uistovacie audítorské služby okrem overenia účtovnej závierky	
súvisiace audítorské služby	
daňové poradenstvo	
ostatné neaudítorské služby	
Spolu	276,00

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Organizácia na podsúvahových účtoch účtuje o drobnom hmotnom majetku po jeho uvedení do používania. Drobný hmotný majetok je hneď po obstaraní uvedený do používania a účtuje sa na účte 501 - Spotreba materiálu. Súčasne sa o drobnom hmotnom majetku účtuje aj na podsúvahových účtoch.

Organizácia k 31.12.2021 vykazuje na podsúvahových účtoch drobný hmotný majetok vo výške 18 897,33 EUR.

Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
20 107,23	117,88	1 327,78	18 897,33
Drobný hmotný majetok k 31.12.2021			18 897,33

VI. Ďalšie informácie

K 15.12.2021 došlo k zmene štatutárneho orgánu. Riaditeľkou n.o. sa stala Ing. Júlia Sarová. Taktiež sa zmenilo aj sídlo organizácie a to Lisková 914, 034 81 Lisková.

Pandémia COVID-19 nemala výrazný vplyv na činnosť neziskovej organizácie, na jej nepretržitosť a na príjem finančných dotácií.

V rámci dotačného titulu na podporu vykonávania opatrení sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately bol neziskovej organizácii poskytnutý príspevok na mimoriadnu finančnú podporu pre zamestnancov za obdobie druhej vlny pandémie a jednorazová dotácia na odmeny pre zamestnancov.

Aj v roku 2022 bude nezisková organizácia nepretržite pokračovať vo svojej činnosti, nepôjde do likvidácie.