

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2021

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum pre deti a rodiny, Sabinov
Sídlo účtovnej jednotky	Sabinov, 17. novembra 361/2, 083 01
IČO	00352306
Dátum zriadenia	1.1.1993
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
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

Organizácia centrum pre deti a rodiny je zariadením sociálnoprávnej ochrany detí a sociálnej kurately zriadeným zriaďovateľom ako rozpočtová organizácia s vlastnou právnou subjektivitou.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Mgr. Danka Onuferová
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	57,60
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	57
z toho počet vedúcich zamestnancov	2

ČI. 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 2021

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) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprav, 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) 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.

d) 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.

e) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) 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 v roku 2021.

h) 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	Počet rokov odpisovania	Ročný odpis
1 Stroje, prístroje, zariadenia software, ostat. nehmot. majetok výpočtová technika	4 – 8 rokov /maximálne 96 mesiacov/	1/4 – 1/8
2 Dopravné prostriedky	4 – 12 rokov /maximálne 144 mesiacov/	1/4 – 1/12
3 Motorové vozidlá na špec. účely, zdvíhacie zariadenia	6 – 10 rokov /maximálne 120 mesiacov/	1/6 – 1/10
4 Zariadenia - inventár, el. zariad. /klimatizačné, chladiarenské, mraziarenské, rozvodové skrine, čerpádlá/	12 – 18 rokov /maximálne 600 mesiacov/	1/12 – 1/18
5 Rekonštrukcia budov	20 – 50 rokov /maximálne 600 mesiacov/	1/20 – 1/50
6 Budovy	20 – 100 rokov /maximálne 1200 mesiacov/	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 internej normy - Smernice, ktorou sa ustanovujú zásady účtovania časového rozlišovania nákladov a výnosov, zásady tvorby, použitia a účtovania rezerv a zásady tvorby, použitia a účtovania opravných položiek v podmienkach Centra pre deti a rodiny Sabinov.

Kritéria tvorby opravných položiek k pohľadávkam:

- splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP = nulová
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov: OP = 70% zo zostatku pohľadávky
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: OP = 100% zo zostatku pohľadávky
- pohľadávka voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní: OP=100% zo zostatku pohľadávky
- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní: OP = 100% zo zostatku pohľadávky

Tvorba OP sa účtuje na ľarchu účtu 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a v prospech účtu 391 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam. Zrušenie alebo zníženie OP sa účtuje v prospech účtu 658 – Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a na ľarchu účtu 391 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam.

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. Najvýznamnejšiu položku neobežného majetku v čiastke 1.802 652,06 € /OC/ tvoria stavby a to hlavná budova + bytový dom, štyri bunky a štyri rodinné domy. .

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
021 Stavby	Allianz	Pre prípad škôd spôsobených krádežou, živelnou pohromou	1.777,82	1 351 220,00
023 Dopravné prostriedky	Allianz	Zákonné poistenie a havarijné poistenie	1.533,24	
Spolu	x	x		

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 – Materiál na sklade	35	3557,34							2758,04	2758,04
Spolu	x	3557,34							2758,04	2758,04

2. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
Ú.316 pohľadávky z nedaňových príjmov	66	2879,65	nájom
Spolu	x	2879,65	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
Ú.391 Ostatné opravné položky k pohľadávkam	66	31502,45		31502,45			Zníženie – rozpustenie pohľadávky

Spolu	x	31502,45		31502,45			

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

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.

Pohľadávky na riadku č. 66 Súvahy v čiastke 2879,65 € predstavujú zároveň pohľadávky po lehote splatnosti.

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	3133,20	7945,21	8988,05	3 133,20
Depozitný účet	88	123403,50	132317,21	124678,66	131042,05
Mimorozpočtové prostriedky		9,50			
Spolu	x	126546,20	140272,85	133677,14	133141,91

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	306,24	272,64	306,24	272,64	Predplatné tlač a odb.literatúra
Náklady budúcich období	111	1294,36	950,05	1294,36	950,05	Predplatné poisťné

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.

Zostatok k 31.12.2020 predstavuje vlastné imanie v čiastke:	- 21698,75 €
Výsledok hospodárenia - prírastky za rok 2021:	5392,79 €
- presuny za rok 2021:	- 10350,84 €
Zostatok k 31.12.2021 predstavuje vlast. imanie	5392,79 €

B) Záväzky

1. Rezervy

Ostatné krátkodobé rezervy

Účtovná jednotka netvorila 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 krátkodobé celkom 132 736,38 € z toho významné položky:

- za dodávku materiálu a služieb v čiastke	2119,16 €
- mzdy zamestnancov za mesiac December v čiastke	138853,41 €
-	

Termín vyrovnania uvedených záväzkov – Január 2022. Záväzky po lehote splatnosti neevidujeme.

Záväzky zo sociálneho fondu:

PS k 1.1.2021	3133,20 €
Prírastky – povinný prídel	7945,21 €
Úbytky - stravovanie	8959,25 €
KS k 31.12.2021	2119,16 €

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
	182	3251,61	7292,63	6254,21	2213,19	Transfery bez urč. účelu- granty
Spolu	x	3251,61	7292,63	6254,21	2213,19	x

Závazky z prijatých kapitálových transferov zaúčtovaných na účte 384

Názov položky	Výnosy budúcich období
a	384
Zostatok k 31. 12 bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	9,50
Zvýšenie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	7222,63
Prijatý kapitálový transfer	
Zrušenie opravnej položky k majetku nadobudnutého z transferu	
Prevod správy majetku - prijatie	
Inventarizačný prebytok a dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne	
Iné zvýšenie	
Zníženie záväzku v bežnom účtovnom období z toho:	6254,21
Odpis dlhodobého majetku, vytvorenie opravnej položky k dlhodobému majetku, vyradenie dlhodobého majetku	
Prevod správy majetku - odovzdanie	
Iné zníženie	
Zostatok k 31. 12. bežného účtovného obdobia	2213,19

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		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR 682 – Výnosy z kapitál. transferov zo ŠR	1556157,98 32624,02
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 658 – Zúčt.ost.opr.položiek z prevádzkovej činnosti	4348,95 31502,45
Spolu	x	1624633,40

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
111 0412 212003	224 z prenajatých budov	3072,16
111 0412 223001	224 výživné	0,00
Spolu	x	3072,16

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 spotreba materiálu 502 spotreba energie	103309,58 30996,08
Služby	511 opravy a udržiavanie 512 cestovné 518 ostatné služby	38754,55 1771,49 27750,51
Osobné náklady	521 mzdové náklady 524 zákonné soc. poistenie 525 ostatné soc. poistenie 527 zákonné soc. náklady	889022,25 306657,22 16218,50 41627,68
Dane a poplatky	532 daň z nehnuteľností 538 ostatné dane a poplatky	820,92 3612,19
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 odpisy dlhod. HM NM 558 tvorba ost. opr. pol. z prev. činnosti	32624,02 0,00
Finančné náklady	568 ostatné finančné náklady	3366,29
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 náklady z odvodu príjmov	1715,46
Ostatné náklady	589 náklady z ostatného bud. odvodu príjmov	2633,49
Spolu	x	1500880,23

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	0,00	751 112
Majetok prijatý do úschovy	1275,16	
Odpísané pohľadávky	31502,45	
Iné	0,00	
Spolu	32777,61	

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nedisponuje žiadnymi aktívami a inými pasívami, ktoré by si vyžadovali ich zverejnenie v poznámkach IÚZ za rok 2021.

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

V priebehu účtovného obdobia 2021 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.

Katégoria ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účt. obdobia	Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predch. účtov. obdobia
210	Príjmy z podnik. a majetku vlast.	0,00	3072,16	3072,16	4927,32
220	adm.popl. a iné popl.	18075,00	0,00	0,00	475,16
290	iné nedaň.prijmy	0,00	214,23	214,23	6704,10
Spolu		18075,00	3286,39	3286,39	12106,58

b) Výdavky rozpočtu

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

Zdroj Program	Položka ekonomick ej Klasifikácie	Názov položky economickej klasifikácie	Schválen ý rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účt. obdobia	Skutočnosť k 31.12. bezprostredne predch. účtov. obdobia
111 07C0502	104611	Tarifný plat	523577,00	538057,64	538057,64	561001,10
111 07C0502	1040620	Odvody zamestnancov	210601,00	266643,46	266643,46	269185,84
111 07C0502	1040630	Bežné výdavky	175523,00	238666,03	238666,03	245568,52
111 07C0502	1040640	Bežné transfery	50820,00	77172,91	77172,91	72350,00
111 07C0502	1040710	Obstár.kapit.aktív	0,00	48123,85	48123,85	337856,57
Spolu	x	x	857168,00	1281975,48	1281974,12	1485962,03

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2021 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2021.“