

# Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2022

## Čl. I Všeobecné údaje

### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

<b>Názov účtovnej jednotky:</b>	Centrum pre deti a rodiny Prešov
<b>Sídlo účtovnej jednotky</b>	Požiarnická 3, 080 01 Prešov
<b>Identifikačné číslo (IČO)</b>	00610607
<b>Dátum zriadenia</b>	01.07.1991
<b>Spôsob zriadenia</b>	Zriaďovacou listinou
<b>Názov zriaďovateľa</b>	Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny
<b>Sídlo zriaďovateľa</b>	Špitálska 8, 812 67 Bratislava
<b>Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky</b>	riadna
<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

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

<b>Štatutárny zástupca</b>	<b>Mgr. Dana Krištofová</b>
<b>Funkcia štatutárneho zástupcu</b>	<b>riaditeľka</b>
<b>Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia</b>	<b>128,80</b>
<b>Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka</b>	<b>129</b>
<b>z toho počet vedúcich zamestnancov</b>	<b>4</b>

Schválená organizačná štruktúra zamestnancov:	135
z toho:	
riaditeľ	1
profesionálna náhradná rodina	16
sociálny pracovník (z toho NP DEI NS III 1 úväzok)	8
psychológ (z toho NP DEI NS III 1 úväzok)	7
špeciálny pedagóg (z toho NP DEI NS III 1 úväzok)	5
odborný zamestnanec vykonávajúci metódy fyzioterapie	2
vedúci úseku starostlivosti –psychológ	1
ambulantná/terénna forma- psychológ	1
sociálny pracovník/asistent sociálnej práce	2
ekonomickí zamestnanci	6
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 zahŕňa 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 zahŕňa 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	¼-1/8
2	4 - 12 rokov	¼ -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 poskytovanie starostlivosti 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.

### 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.

#### 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, živel, ostatné	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
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>x</b>	<b>2 682,25</b>	<b>3 916 307,20</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 21
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Materiál na sklade	035	11 874,82							8 797,12	8 797,12
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>11 874,82</b>							<b>8 797,12</b>	<b>8 797,12</b>

## 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.příjmov	066	0,00	
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>0,00</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
391102 – Ostatné OP k pohľadávkam	066	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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. 2022 a k 31. 12. 2021 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	261 569,80	268 813,47	299 954,97	230 428,30
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>261 569,80</b>	<b>268 813,47</b>	<b>299 954,97</b>	<b>230 428,30</b>

## 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	1 933,70	2 684,76	1 933,70	2 684,76	Predplatné časopisov Poistenie áut
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>1 933,70</b>	<b>2 684,76</b>	<b>1 933,70</b>	<b>2 684,76</b>	<b>x</b>

## 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. 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 2022, záväzky z nevyfakturovaných dodávok za december 2022 a zostatok účtu sociálneho fondu. Všetky záväzky voči zamestnancom a nevyfakturované dodávky boli vyrovnané v januári 2023.

#### 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-transfery bez určenia účelu	182	9 396,31	1 985,60	5 160,10	6 221,81	Sponzorské finančné prostriedky Covid 19 – ochranné prostriedky
384105 – Výnosy budúcich období ostatné		5 666,98	3 080,99	4 651,08	4 096,89	
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>15 063,29</b>	<b>5 066,59</b>	<b>9 811,18</b>	<b>10 318,70</b>	<b>x</b>

## 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		
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648102 – Nájomné 648117 – Dobropisy, refundácie nákladov MÚO 648118 – Stravovacie poukážky - zľava	2 616,00 350,67 3 053,61
Zúčtovanie rezerv a OP z prevádzkovej činnosti		
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	3 609 936,44 27 600,00 4 651,08
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania		
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>3 648 207,80</b>

## 2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	231 536,23
	502 – Spotreba energie	129 991,17
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	48 089,14
	512 – Cestovné	3 029,04
	513 – Náklady na reprezentáciu	38,13
	518 – Ostatné služby	39 774,70
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	2 073 218,30
	524 – Záonné sociálne poistenie	712 263,50
	525 – Ostatné sociálne poistenie	31 825,48
	527 – Záonné sociálne náklady	118 541,31
Dane a poplatky	532 – Daň z nehnuteľnosti	7 913,10
	538 – Ostatné dane a poplatky	4 489,66
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	196 675,69
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého hmotného majetku	27 600,00
Finančné náklady	568 -Ostatné finančné náklady	4 763,35
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	3 675,90
Ostatné náklady		
<b>Spolu</b>	<b>x</b>	<b>3 633 424,40</b>

### 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	22 609,48	751 112
Iné		
<b>Spolu</b>	<b>22 609,48</b>	

Majetok prijatý do úschovy – zostatok na vkladných knižkách našich klientov, na ktoré sú im pripisované sirotské dôchodky vo výške 38 537,39 €.

### ČI. 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 2022 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 31.12.2022 (€)	Skutočnosť k 31.12.2021 (€)
a	b	c	1	2	3	4
111	212003	Z prenajatých budov, priestorov a objektov		2 616,00	2 616,00	1 988,56
111	223001	Poplatky a platby z nepriem. a náhodného predaja služieb	10 500,00	709,23	0,00	0,00
111	292017	Vrátky		669,61	1 378,84	1 490,56
S P O L U			10 500,00	3 994,84	3 994,84	3 479,12

**b) Výdavky rozpočtu**

Zdroj	Položka	Schválený rozpočet (€)	Upravený Rozpočet (€)	Čerpanie k 31.12.2022 (€)	Čerpanie k 31.12.2021 (€)
111	610 – Mzdy, platy, náhrady a OOV	1 693 442,00	2 068 060,30	2 068 060,30	1 950 923,17
111	620 Odvody poisťného	591 858,00	744 088,98	744 088,98	703 725,49
111	630 – Tovary a služby	428 186,00	634 658,87	634 651,71	549 941,87
111	640 – Bežné transféry	72 506,00	163 135,77	163 135,45	94 114,35
	710 – Obstaranie kapitálových aktív	0,00	0,00	0,00	61 199,98
Spolu	X	2 785 992,00	3 609 943,92	3 609 936,44	3 359 904,86

**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 2022 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2022.