

Poznámky k 31. 12. 2023

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) **Identifikačné údaje účtovnej jednotky:**

- a) **Centrum poradenstva a prevencie** Karpatská 8, 040 01 Košice (ďalej len CPP). IČO: 00164330. **Dátum a spôsob zriadenia:** 01.09.1959 zriaďovacia listina č.2008/00159-35. **Názov a sídlo zriaďovateľa:** Regionálny úrad školskej správy v Košiciach, Zádielska 1222/1, 040 33 Košice - Staré Mesto. **Organizačná štruktúra:** štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.
- b) Výsledkom transformácie systému poradenstva a prevencie na Slovensku od 1.1.2023 došlo k zmene názvu organizácie na základe Dodatku č. 5 k zriaďovacej listine Centra pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie na názov: **Centrum poradenstva a prevencie**. Zároveň došlo k zlúčeniu Centra poradenstva a prevencie Karpatská 8, Košice s doterajšími štátnymi centrami Špeciálno-pedagogického poradenstva pri LVS Košice na Tešedíkovej ulici 3 Košice a pri Spojenej škole na Opatovskej ceste 101 v Košiciach. Sídlom kmeňového pracoviska je na ulici Karpatská 8, Košice. **Vznikli dve elokované pracoviská:**
1. Elokované pracovisko (EP 1), Tešedíková 3, Košice-Barca, ako súčasť Centra poradenstva a prevencie.
2. Elokované pracovisko (EP 2), Opatovská cesta 101, Košice, ako súčasť Centra poradenstva a prevencie.
- c) Účtovná jednotka zostavila **riadnu účtovnú závierku** k 31.12.2023.

(2) **Informácie o činnosti účtovnej jednotky:** 85.60.0 pomocné vzdelávacie činnosti

Poskytovanie odbornej činnosti orientovanej na poradenstvá, psychologickú, pedagogickú, špeciálno-pedagogickú, logopedickú, liečebno-pedagogickú a sociálno-pedagogickú starostlivosť zameranú na optimalizáciu výchovného, vzdelávacieho, psychického, sociálneho a kariérového vývinu detí od narodenia až po ukončenie prípravy na povolanie.

(3) **Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:**

Štatutárny zástupca: PhDr. Mária Horváthová, PhD. – riaditeľka

PhDr. Beáta Tancsáková – zástupkyňa riaditeľky, vedúca oddelenia poradenstva, terapie a špeciálnej pedagogiky.

Mgr. Ivana Andrejčáková – vedúca oddelenia prevencie, metodiky a supervízie.

Mgr. Gabriela Belková – vedúca elokovaného pracoviska CPP na ulici Tešedíková 3, Košice - počet zamestnancov 5, z toho 4 odborní zamestnanci a 1 nepedagogický zamestnanec, PhDr. Emília Nuberová - vedúca elokovaného pracoviska CPP na ulici Opatovská cesta 101, Košice - počet zamestnancov 6, z toho 6 odborných zamestnancov.

Celkový priemerný prepočítaný evidenčný počet zamestnancov k 31.12.2023 predstavuje 36,4 z toho 28,9 odborných zamestnancov a 7,5 nepedagogických zamestnancov.

(4) **Údaje podľa čl. III. IV. VI. IX. XI.** sa uvádzajú v textovej a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) **Účtovná závierka** za účtovné obdobie 2024 bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) **Účtovná jednotka** nezmenila účtovné metódy oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

- a) **Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný** - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, poštovné a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- b) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** - sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- c) **Dlhodobý finančný majetok** - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- d) **Zásoby nakupované** - sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- f) **Pohľadávky** - pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- g) **Krátkodobý finančný majetok** - peňažné prostriedky a cenniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
- h) **Časové rozlíšenie na strane aktív** - náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) **Časové rozlíšenie na strane pasív** - výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- j) **Majetok obstaraný z transferov** - sa oceňuje obstarávaciu cenou.
- k) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov a úverov** - prevzaté záväzky sa oceňujú obstarávacími cenami.

Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

(4) **Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov**

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov: Budova - odpisová skupina 6, odpisový koeficient 1/40. Prístroje a zariadenia - odpisová skupina 3, odpisový koeficient 1/12 a sadzby odpisov - rovnomerne.

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia, účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do DOV na účet 518 - Ostatné služby. Dlhodobý drobný nehmotný majetok bez ohľadu na cenu sa zaučtuje na účet 018 a drobný dlhodobý hmotný majetok na účet 028 na základe zmluvy o bezodplatnom prevode majetku štátu.

Drobný hmotný majetok od 100 € do 1 700 € sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky vedie a účtuje na podsúvahový účet 771 DHM v používaní. Operatívna evidencia majetku od 20 € do 99,99 € sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky účtuje do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu a Operatívnu evidenciu majetku vedie majetkárka.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe rozhodnutia komisie o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku. Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Bežný transfer od cudzích subjektov - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer prijatý od cudzích subjektov - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

(7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy sa nachádza v Tabuľke č. 1*

Dlhodobý hmotný majetok - CPP vlastní: Pozemky brutto 200,66 € sa neodpisujú a zostatková hodnota - netto k 31.12.2023 je 200,66 €. Stavba CPP k 1.1.2023 bola v hodnote 89 312,69 €, nachádza sa na Karpatskej ulici v Košiciach a od mája do októbra 2023 bola uskutočnená rekonštrukcia budovy - fasáda, týmto sa navýšila hodnota budovy - prírastky o 159 162 Eur. Ročný odpis stavby v účtovnom období 2023 bol 3 025,32 € a zostatková hodnota stavby - netto k 31.12.2023 je 197 055,60 €. Účtovná jednotka sa rozhodla, že životnosť stavby bude stanovená na 40 rokov, teda do roku 2035, preto určila odpisovú skupinu 6 a odpisový koeficient 1/40. Samostatné hnutelné veci a súborov hnutelných vecí k 1.1.2023 boli v hodnote 37 320,52 €, uskutočnil sa nákup investícií: multifunkčné zariadenie v hodnote 3 108 € a kamerový monitorovací systém v sume 5 736 €. Spolu prírastky v sume 8 844 €. Ročný odpis samostatné hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí v účtovnom období 2023 bol v sume 8 863,50 €. Zostatková hodnota samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí - netto k 31.12.2023 je 30 036,50 €. Dopravné prostriedky - v máji 2023 bol uskutočnený nákup motorového vozidla v sume 22 560 €. Ročný odpis dopravného prostriedku v účtovnom období 2023 bol v sume 3 290 €. Zostatková hodnota dopravného prostriedku - netto k 31.12.2023 je 19 270 €. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku boli prírastky spolu v sume 190 566 €, úbytky v sume 5 000 € (účet 042), projektová dokumentácia na rekonštrukciu budovy - fasády. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku k 31.12.2023 je v sume 246 562,76 €.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý hmotný majetok - na základe Zmluvy č. 5/NP/58/2015 o bezodplatnom prevode majetku štátu zo dňa 23.11.2015 bol nadobudnutý od organizácie: Výskumný ústav detskej psychológie a patopsychológie, Cyprichova 42, 831 05 Bratislava v rámci Národného projektu "Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno-patologických javov v školskom prostredí". Drobný dlhodobý nehmotný majetok brutto 44 361,45 € bol zároveň aj odpísaný v celej hodnote. Drobný dlhodobý hmotný majetok brutto 12 712,69 € bol odpísaný v celej hodnote organizáciou VÚDPaP. Drobný dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2023 je v hodnote 0 €.

- b) *Dlhodobý hmotný majetok* - ktorý účtovná jednotka vlastní je poistený. Budova CPPPaP je poistená v Uniqa poisťovni, a.s. pri celkovej ročnej výške poistného 236,08 €. Hnutelné veci má organizácia poistené v Allianz slovenská poisťovňa, a.s. v celkovej ročnej výške poistného 116,34 €.

- c) *Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky*

Účtovná jednotka má vlastnícke právo na hnutelný majetok (budova a pozemok), ktorý bol nadobudnutý na základe Zmluvy o zámene správy majetku štátu zákona 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov zo dňa 13.02.2006. Účtovná jednotka spravuje tento hnutelný majetok, ktorý je zapísaný vkladom do katastra LV č.15675, katastrálne územie HUŠTÁKY, obec Košice-Staré mesto. Budova sa nachádza na parcele číslo 3502, súpisné číslo 1336.

- d) *Opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo*

Drobný hmotný majetok začítaný na účte 781 - Prenajatý HDM, ktorý účtovná jednotka užíva a nemá naň vlastnícke právo je to majetok na základe Zmluvy o výpožičke. Sú to prevažne elektronické zariadenia, PC zostavy a publikácie. Na základe Zmluvy č.7/58/2016 o bezplatnom prevode majetku štátu medzi VÚDPaP a CPPPaP zo dňa 13.05.2016 sa DHM (publikácie) stali majetkom organizácie. Počiatočný stav k 1.1.2023 bol 1 164,48 €, neuskutočnil sa pohyb majetku, zostatok k 31.12.2023 je 1 164,48 €.

- e) *Opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku*

Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách v účtovnom období 2023.

- (2) **Majetkové podiely, dlhové papiere, pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok** - účtovná jednotka v účtovnom období o nich neúčtovala.

B Obežný majetok

(1) Zásoby

Počiatkový stav zásob k 1.1.2023 bol 0 €, účtovná jednotka účtovala pohyb zásob – kancelársky, dezinfekčný, hygienický materiál a pohonné hmoty do osobného motorového vozidla v sume 1 490,22 €. Konečný stav zásob pohonných hmôt k 31.12.2023 je 89,74 €.

(2) Pohľadávky

V účtovnom období 2023 účtovná jednotka účtovala o pohybe na účte 316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 327,25 € - vrátky za teplo z roku 2022 v sume 306,65 € a ročné zučtovanie dane za rok 2022 v sume 20,60 €. Stav pohľadávky k 31.12.2023 je 0 €.

(3) Finančný majetok

a) Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Stav k 1.1.2023 na účte 213 - Ceniny bol v sume 158 €. Pohyb cenín v priebehu účtovného obdobia bol v sume 37 062,94 €, z toho nákup stravných lístkov pre zamestnancov v sume 36 985,94 € a poštové známky pohyb v sume 73 €. Zostatková hodnota cenín – poštových známok ku koncu účtovného obdobia je v sume 162 €. Účtovná jednotka na účte 221 účtuje o Sociálnom fonde, Dary a Granty a Depozit. Na Depozite sa účtoval prevod miezd zamestnancov za mesiac december 2022 a neučtoval sa za obdobie 2023 na depozite je k 31.12.2023 zostatok 0 €. Pohyb na Sociálnom fonde bol v sume 7 994,30 € a zostatková hodnota k 31.12.2023 je v sume 1 660,29 €. Finančný majetok spolu k 31.12.2023 je netto 1 822,29 €. Obežný majetok spolu 1 822,29 €.

b) Zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

Účtovná jednotka neúčtovala o záložnom práve v účtovnom období 2023.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté v účtovnom období 2023 finančné výpomoci.

(5) Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka v sledovanom období účtovala na účte 381 Náklady budúcich období sú o predplatnom pre služby STP APV od spoločnosti IVES v sume 75 €, o predplatnom za poistenie HM od spoločnosti Uniqa a Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. v sume 189,24 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Zostatok - výsledok hospodárenia k 01.01.2022 bol v sume -502,82 €, presuny v sume 1023,14 €. K 31.12.2023 je výsledkom hospodárenia v sume 13,16 €.

Tabuľka č. 5

B Záväzky

(1) Rezervy

V účtovnom období 2023 účtovná jednotka neúčtovala krátkodobé ani dlhodobé rezervy.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

a) Záväzky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia v sume 1 660,29 €.
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia v sume 48 980,77 €.

b) Opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia nasledovnej štruktúre:

1. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31. decembru bežného účtovného obdobia v sume 0 €.
2. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia - dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu 1 660,29 €. Tabuľka č. 8

(3) Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka v účtovnom období 2023 neúčtovala na účte 384 - Časové rozlíšenie budúcich výdavkov.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

Účtovná jednotka v kalendárnom roku 2023 účtovala na týchto výnosových účtoch: *Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - účet 648*: vrátky za teplo z roku 2022 v sume 306,65 € a ročné zučtovanie dane za rok 2022 v sume 20,60 €, provízia so stravných lístkov v sume 22,20 €. Spolu výnosy na konci účtovného obdobia 2023 boli v sume 349,45 €. *Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu - účet 681*: Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, Poistné a príspevok no poisťovní. Tovary a služby a Bežné transfery spolu v sume 983 012,84 €. *Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu - účet 682*: odpis hnuťelného majetku za účtovné obdobie 2023 v sume 15 178,82 €.

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) **Spotrebované nákupy v sume 49 579,77 €** - Spotreba tepelnej energie v sume 13 132 €, elektrickej energie v sume 2 785,55 € a spotreba ostatných neskladovateľných dodávok - vodné a stočné v sume 405,44 €. Spotreba materiálu v sume 33 256,78 €, na interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, prevádzkové stroje, knihy, časopisy, psychodiagnostické testy, dotazníky, kancelársky materiál a dezinfekčný materiál.
- b) **Služby v sume 24 105,95 €** - Oprava a údržba - bojlera na vodu v sume 1078,82 €. Cestovné náklady zamestnancov CPP v sume 820,42 €. Reprezentačné náklady v sume 186,09 €. Ostatné služby v sume 22 020,62 € - účtovná jednotka účtovala náklady na školenie, poštovné a telekomunikačné služby, stravovanie zamestnancov, poistenie hmotného majetku, prídely do sociálneho fondu, služby požiarnej ochrany, služby BOZP, služby civilnej ochrany, služby - informačný servis a OOU, komunálny odpad, služby za programy WinIBEU a WinPAM.
- c) **Osobné náklady v sume 907 858,94 €** - Mzdové náklady zamestnancov CPP za účtovné obdobie 2023 v sume 640 677,45 €, z toho mzdy v sume 52 238,45 € pre pedagogických asistentov, ktorých sme zamestnávali od 1.1.2023 do 31.8.2023. Tento príspevok pre pedagogických asistentov bol poukázaný z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti SR. Zákonné sociálne poistenie - odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovni za účtovné obdobie 2023 boli v sume 227 840,18 €, z toho finančné prostriedky z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti boli pridelené pre pedagogických asistentov v sume 18 037,50 €. Zákonné sociálne náklady v sume 39 341,31 € a to: prídely do SF v sume 7 614,34 €, stravovanie pre zamestnancov v sume 20 239,76 € a náhrady príjmu pri pracovnej neschopnosti zamestnancov v sume 7 436,71 € a ostatné.
- d) **Dane a poplatky v sume 1 467,17 €** - poplatky za komunálny odpad v sume 972,40 € a ostatné poplatky za užívanie verejných priestorov (rekonštrukcia budovy, fasády - lešenie na chodníku).
- e) **Odpisy DHDM v sume 15 178,82 €** - odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v účtovnom období 2023.
- f) **Finančné náklady v sume 10,05 €** - poplatky štátnej pokladnici v sume 10,05 €.
- g) **Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov v sume 327,25 €** - vrátky za teplo z roku 2022 v sume 306,65 € a vrátky z ročného zúčtovania dane za rok 2022 v sume 20,60 €.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

V bežnom účtovnom období 2023 boli prijaté príjmy z odvodov minulých účtovných období: dobropis od spoločnosti Tepelného hospodárstva za teplotnú energiu z roku 2022 v sume 306,65 € a príjmy z účtovného obdobia 2022 a to z ročného zúčtovania dane v sume 20,60 €. Tabuľka č. 12

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Stav záväzku kapitálových transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho obdobia bol 76 175,58 €. Zúčtovanie kapitálových transferov do výnosov účtovného obdobia 2023 v sume 15 178,82 € - opravy k hmotným veciam. Prírastky v účtovnom období 2023 v sume 185 566 € k samostatným hmotným veciam a súbory hmotných vecí - multifunkčné zariadenie v hodnote 3 108 € a kamerový monitorovací systém v sume 5 736 €. Dopravný prostriedok - nákup osobného motorového vozidla v sume 22 560 €. Stavby - rekonštrukcia budovy - fasáda v sume 159 162 €. Stav záväzku z dôvodu prijatých transferov k 31.12.2023 je 246 562,76 €.

(3) Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Účtovná jednotka neúčtovala pohľadávky bežných a kapitálových transferov v účtovnom období 2023.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Deriváty

Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch v účtovnom období 2023.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva a iné pasíva

- a) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2023 o iných aktívach - majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a zmeny práva zo servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie.
- b) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2023 o iných pasívach vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito a inými pasívami.
- c) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2023 o nehmotných kultúrnych pamiatkach spravovaných účtovnou jednotkou.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka nemá náplň k danej problematike.

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

- a) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2023 sumu peňažných príjmov a hodnotu nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky.
- b) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2023 sumu peňažných preddavkov a hodnotu nepeňažných preddavkov a sumu úverov.

Čl. X

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

(1) Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- a) Zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami:
1. Druh obchodu: Informačný servis - PC care Košice. Energie - Tepelné hospodárstvo, s.r.o. KE, Vychodoslovenská energetika, a.s., Vychodoslovenská vodarenská spoločnosť, a.s., Všeobecné služby - BOZP, PO, CO - Livonec SK, s.r.o., stravné lístky - DOXX - Stravné lístky, s.r.o., Slovak Telecom, a.s., Uniqa-poistovňa, a.s., Allianz a.s. poisťovňa, IVES, AF Spin, s.r.o., Deratex-eko, Cubs plus, s.r.o., Univerzitná nemocnica L.Pastera KE. *Materiál* - Poradca, a.s., Papier servis SK, s.r.o., Reflex, Psychodiagnostika, a.s., Psychoprof, s.r.o., VÚDPaP, Focus, s.r.o., Copyvair s.r.o., Unizdrav Prešov, Pracovné odevy. *Opravy a udržba* - Bavit s.r.o., Unibuild s.r.o., Scarabeus s.r.o., EaCP s.r.o., Stavomat s.r.o., V.A.T. s.r.o., Autolux Košice, spol. s.r.o..
 2. Významná charakteristika obchodu - obchody uskutočnené v účtovnom období 2023 boli s dodávateľmi, ktorí realizujú obchod v stanovených podmienkach a čase.
- b) Opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám - účtovná jednotka nemá žiadne výhrady s dodávateľmi a jej hodnotenie je kladné pri uskutočňovaní obchodov.

(2) Spriaznené osoby

Spriaznenými osobami sú fyzické osoby, prostredníctvom ktorých nevykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Rozpočet finančných prostriedkov účtovnej jednotky na nedaňových príjmoch za obdobie 2023 bol 4 000 €, skutočnosť plnenia rozpočtu na zdroji 111 v sume 327,25 € bol od subjektu mimo verejnej správy.

Skutočnosti za bežné účtovné obdobie boli nasledovné: príjmy z dobropisu za tepelnú energiu za obdobie 2022 na zdroji 111, v sume 306,65 € a príjmy z ročného zučtovania dane za rok 2022 v sume 20,60 €. Nedaňové príjmy boli plnené na 8,18 % v sume 327,25 €. Bezprostredné predchádzajúce obdobie 2022 boli príjmy z dobropisu za teplo v sume 864,92 €. Tabuľka č. 12

- b) Rozpočet finančných prostriedkov účtovnej jednotky na bežných výdavkoch za obdobie 2023, bol upravený na zdroji 111 s uvedením programu 0D5: Výchova a vzdelávanie mládeže a podprogramu 0D501 - Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a v stredných školách. Špecifikácia príspevku na zdroji 3P01 pre pedagogických asistentov, ktorých sme zamestnávali od 1.1.2023 do 31.8.2023 bol poukázany z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti SR, takto:

<i>Ekonomická kategória</i>	<i>Schválený rozpočet v €</i>	<i>Uprava rozpočtu v €</i>	<i>Čerpanie 31.12.2023 v € zdroj 111</i>	<i>Čerpanie 31.12.2023 v € zdroj 3P01</i>
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	350 384,00	640 677,45	588 439,00	52 238,45
620 Poistné a príspevky do poisťovní	122 459,00	227 840,50	209 802,68	18 037,50
630 Tovary a služby	15 000,00	106 173,00	106 173,00	
640 Bežné transfery	0	8 323,00	8 322,21	
710 Obstarávanie kapitálových aktív	0	185 566,00	185 566,00	
Spolu:	487 843	1 168 579,95	1 098 302,89	70 275,95

Schválený rozpočet finančných prostriedkov na osobné a prevádzkové náklady v účtovnom období 2023 bol v sume 487 843 €. Úprava rozpočtu v účtovnom období 2023 bola navýšená o 58 %, t.j. upravený rozpočet na bežných výdavkoch bol v sume na 1 168 579,95 €. Normatívne finančné prostriedky v účtovnom období 2023 boli čerpané v sume 1 098 302,89 € a nenormatívne finančné prostriedky na zdroji 3P01 z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti boli pridelené na pedagogických asistentov v sume 70 275,95 € na mzdy a odvody do poisťovne. Normatívne finančné prostriedky na ekonomickej kategórii 610 v sume 588 439 €, boli čerpané na mzdy pre zamestnancov CPP a na ekonomickej kategórii 620 v sume 209 802,68 € boli čerpané na poistné a príspevky do poisťovní. Finančné prostriedky v sume 106 173 € na ekonomickej kategórii 630, boli čerpané na prevádzkové výdavky. Na ekonomickej kategórii 640 v sume 8 322,21 € bolo čerpané na náhrady príjmu zamestnancov pri pracovnej neschopnosti v sume 5 736 € a na odchodné pre zamestnanca pri ukončení PPV v sume 885,50 €. Čerpania finančných prostriedkov za účtovné obdobie 2023 na ekonomickej kategórii 600 a 700 bolo v sume 1 168 578,84 €. Tabuľka č. 13.

- c) Príjmy a výdavky kapitálového rozpočtu účtovná jednotka v účtovnom období 2023 čerpala na stavby: rekonštrukciu budovy - fasády CPP na Karpatskej ulici č. 8, Košice v sume 154 162 € a na nákup strojových investícií a to: multifunkčné zariadenie v sume 3 108 €, kamerový systém v sume 5 736 € a nákup osobného automobilu -Toyota v sume 22 560 €. Obstaranie kapitálových aktív v roku 2023 boli spolu v sume 185 566 €. Tabuľka č. 13
- d) Príjmové finančné operácie k 31.12.2023 v rámci zostatku finančných aktív - Mzdy platy služobné príjmy a OOV za obdobie 12/2022, boli prevedené na Depozitný účet v sume 48 172,08 €. Tabuľka č. 14

Čl. XII

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

Účtovná jednotka neeviduje iné mimoriadne skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.