

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	Dostojevského 12, 014 01 Bytča
IČO	37976664
Dátum zriadenia	1.5.1997, od 1.1.2006 právna subjektivita
Spôsob zriadenia	Delimitácia, zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Regionálny úrad školskej správy Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Vysokoškolákov 8556/33B , 010 08 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Odborná pedagogická a psychologická diagnostika, odborná pedagogická a psychologická starostlivosť
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lýdia Hofericová
Funkcia	riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	12
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo - počet)	-
- cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach (názov, sídlo - počet)	-

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	1/8
2	12	1/12
3,4	34	1/24
5,6 – stavby	40	1/40
5,6 – budovy	80	1/80
7- nehmotný dlhodobý majetok	5	1/5

Drobný nehmotný majetok od 1 000,00 Eur do 1 699,99 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu CPP nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 600,00 Eur do 1 699,99 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu CPP nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie zo štátneho rozpočtu sa účtuje, ak je takmer isté, že sa splnia všetky podmienky súvisiace s dotáciou a súčasne, že sa dotácia poskytne.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

6. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

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.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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 (tabuľka č.1)

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	15 660

1. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	0,00	0,00
Bankové účty (221)	20 184,59	673,27

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zostatok	-268,46	0,00	0,00		34,92	
Výsledok hospodárenia za účtovné obd.	303,38	0,00			2,69	

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu - účet 472

Krátkodobé záväzky – účty 321,331,336,379,342

Centrum poradenstva a prevencie, Dostojevského 12, 014 01 Bytča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé záväzky z toho:	530,44	673,27
- záväzky zo sociálne ho fondu	530,44	673,27
- záväzky z poskytnutého úveru zo ŠFRB		
- záväzky z investičného dodávateľského úveru		
- záväzky z neinvestičného dodávateľského úveru		
- záväzky z finančnej zábezpeky na nájomné v bytovkách zo ŠFRB		
Krátkodobé záväzky z toho:	19 654,15	0
- záväzky voči dodávateľom	0	0
- záväzky voči zamestnancom	10 390,75	0
- záväzky voči poisťovniam	7 223,70	0
- záväzky voči daňovému úradu	1 900,68	0
- záväzky voči štátnemu rozpočtu	139,02	0
- záväzky z finančnej zábezpeky na verejné obstarávanie		
- ostatné záväzky		

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky so zostatkovou hodnotou do 1 roka – účet 321,331,336,379,342

Závazky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Záväzky z toho:	35 190,59	11 763,27
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	35 190,59	11 763,27
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	530,44	673,27
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
e)		
f) mimoriadne výnosy		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		

Centrum poradenstva a prevencie, Dostojevského 12, 014 01 Bytča
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

-		
-		
-		
-		
-		
648 - Ostatné výnosy	0	0
-		
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0	0
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy	4 005,15	3 497
501 - Spotreba materiálu	4 005,15	3 497
-		
b) služby	19 528,27	30 570,28
511 - Opravy a udržiavanie	250,09	281,35
- oprava		
512 - Cestovné	694,20	1 580,67
513 - Náklady na reprezentáciu		
-		
518 - Ostatné služby	18 583,98	28 708,26
-		
c) osobné náklady	229 226,36	367 999,62
521 - Mzdové náklady	162 719	260 342,67
524 - Záonné sociálne náklady	57 114,53	91 397,61
527 - Záonné sociálne náklady	6 914,45	11 952,55
525- Ostatné sociálne poistenie	2 478,38	4 306,79
d) dane a poplatky	33,72	104,68
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky	33,72	104,68
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	0	0
551 – Odpis dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	654	3 916
553 - Tvorba ostatných rezerv	0	0
-		
-		
f) finančné náklady	7,30	17,95
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	7,30	17,95
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	0	0
-		
-		
588 - Náklady z odvodu príjmov	0	0
- predpis odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Iné DHM	34 879,03	771

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu: **rozpočtové opatrenia v roku 2023**

rozpočtové opatrenie č.	Zo dňa	Prijmy 200	Spolu Prijmy	610	620	630	640	710	Spolu Výdavky	počet zamestnanco v v úväzkoch
	31.01.2023			146 980	51 370	5 778			204 128	11,00
UR/0011168/2023	16.02.2023					39 222			39 222	
UR/0013299/2023	24.02.2023					-1 000	1 000		0	
UR/0019258/2023	16.03.2023			77 016	26 917				103 933	
UR/0037876/2023	18.05.2023					430			430	
UR/0071882/2023	28.08.2022					6 000			6 000	
UR/0079261/2023	19.09.2023			500	175				675	
UR/0096134/2023	27.10.2023					2 500			2 500	
UR/00111284/2023	27.11.2023			7 654	2 675				10 329	
UR/0122973/2023	11.12.2023					6 590			6 590	
UR/0123004/2023	07.12.2023					-255	255		0	
UR/0126357/2023	11.12.2023				6 116,40	-6116,4			0	
UR/0127830/2023	12.12.2023				100	-100			0	
UR/0132960/2023	19.12.2023				0,60	-0,60			0	
SPOLU				232 150	87 354	53 048	1 255		373 807	

Čl. X

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.