

**Poznámky k individuálnej účtovnej závierke
zostavenej k 31. decembru 2023**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Názov účtovnej jednotky:	Centrum poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky:	Červenej armády 27, 990 01 Veľký Krtíš
Dátum založenia:	2003
IČO účtovnej jednotky:	37949853
DIČ účtovnej jednotky:	2021769101
Právny dôvod na zostavenie ÚZ:	riadna

2. Hlavná činnosť účtovnej jednotky:

poradenstvo a prevencia

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch účtovnej jednotky

Organizačné členenie účtovnej jednotky	Rozpočtová organizácia
Štatutárny orgán	PhDr. Erika Drgoňová - riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14,4
Počet zamestnancov k 31.12.2023:	11
Počet riadiacich zamestnancov	2

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

- 1. Účtovná závierka je zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti**

2. V účtovných zásadách a účtovných metódach nenastali v priebehu účtovného obdobia žiadne zmeny

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky.

b) Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) Dlhodobý majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

d) Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, 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.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného 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.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka používa rovnomerné odpisovanie. Odpisový plán je zostavený podľa zákona o účtovníctve. Sadzby účtovných odpisov sa účtujú podľa zákona o dani z príjmov 595/2003.

- e) **Zásoby nakupované** sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, montáž, provízie, a pod.). Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou

- f) **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.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohládkam po splatnosti a nedobytným pohládkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohládkov.

g) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

- h) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období** sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- i) **Závázky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

- j) **Rezervy** sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa v roku 2023 rezervy na mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia netvorili .

- k) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období** sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- l) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku:

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, resp. od nasledujúceho mesiaca od zaradenia. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 1 poznámok. Prírastky na účte 022 Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí vo výške 1 706,40,- Eur - obstaranie multifunkčného zariadenia z kapitálových výdavkov v auguste 2023, zaradené do používania. Začiatok odpisovania HIM august 2023. Prírastky na účte 082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam vo výške 1560,- Eur, čo predstavuje ročný odpis majetku, úbytky na účte 082 Oprávky k samostatným hnutelným veciam vo výške 1 862,07 Eur predstavuje vyradený majetok v roku 2023. Prírastky na účte 083 Oprávky k dopravným prostriedkom vo výške 1992,-Eur predstavujú ročný odpis MV. Neobežný majetok spolu k 31.12.2023 je vo výške 20 849,40 Eur.

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 5 poznámok. Výsledok hospodárenia k 31.12.2023 bol - **82,14 Eur**.

Závázky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8 poznámok. Záväzky so splatnosťou do jedného roka k 31.12.2023 predstavovali **567,39 Eur** – z toho záväzky voči dodávateľom vo výške 53,32 Eur, ďalej záväzky zo sociálneho fondu so splatnosťou od jedného do piatich rokov predstavovali **514,07 Eur**.

Spolu záväzky v lehote splatnosti k 31.12.2023 predstavovali **567,39 Eur**.

V. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Príjmy rozpočtu sú uvedené v tabuľke č. 12 poznámok. K 31. 12. 2023 - príjmy organizácie v roku 2023 predstavovali príjmy z vratiek vo výške 981,- Eur.

Výdavky rozpočtu sú uvedené v tabuľke č. 13 poznámok. K 31. 12. 2023 predstavovali spolu **404 176,03 Eur** z toho:

Bežné výdavky za rok 2023

610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	267 371 ,-- Eur
620 Poistné a príspevok do poisťovní	92 862,38 Eur
630 Tovary a služby	38 318,57 Eur
640 Bežné transfery	3 917,68 Eur

710 Obstaranie kapitálových aktív – Multifunkčné zariadenie 1 706,40 Eur

Zostatok nevyčerpaných pridelených finančných prostriedkov za rok 2023 vo výške **16,-Eur** - boli vrátené do rozpočtu.

Finančné operácie sú uvedené v tabuľke č. 14 poznámok. K 1. 1. 2023 predstavovali príjmové finančné operácie – v tom – zostatok prostriedkov finančných aktív **23 420,28 Eur**.

VI. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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

11. 4. 2024

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu

