

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	5. apríla 792/14, 957 01 Bánovce nad Bebravou
IČO	42273404
Dátum zriadenia	1. 1. 2012
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina A2011/00554-2
Názov zriaďovateľa	Krajský školský úrad Trenčín
Sídlo zriaďovateľa	Hviezdoslavova 3, 911 01 Trenčín
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka je zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ako riadna účtovná závierka
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku MV SR	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Uskutočňuje psychologické vyšetrenia a špeciálno-pedagogickú diagnostiku, zisťuje príčiny problémov v osobnostnom, vzdelávacom, sociálnom a profesijnom vývine detí
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Dana Balažovičová
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	6
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	a) riaditeľka b) oddelenie psychologicko-diagnostické c) oddelenie špeciálno-pedagogické d) oddelenie administratívno-ekonomické

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ iné

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ iné

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

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.

d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ iné

e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

g) **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.

h) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

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 obstarávacou cenou.

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

5. 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

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na eurocenty nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Mesačný odpis
4	10	11
4	14	13

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 33,01 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

6. 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. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia 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.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

3 mesiace	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
6 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
9 mesiacov	najviac do výšky 75 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
12 mesiacov	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Kapitálový transfer 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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- a) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
Dlhodobý hmotný majetok nie je poistený.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

- a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) – účtovná jednotka nevykazuje

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	12,95			12,95

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – presun –4 342,03 €, Výsledok hospodárenia – presun 3 581,16 €. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov – zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia – 0,00 €. Výsledok hospodárenia za rok 2013 je 760,87 €.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7 V organizácii tvoríme Ostatné krátkodobé rezervy, a to rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia.	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Mzdy za nevyčerpanú dovolenku r. 2013 vrátane sociálneho zabezpečenia.

2. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Záväzky v lehote splatnosti tvoria sumu 7 878,24 €

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy)

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka tvoria sumu 7 562,68 €, záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov sumu 315,56 €.

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Závazok zo sociálneho fondu	144	315,56	Nevyčerpané prostriedky na účte sociálneho fondu
Záväzky voči dodávateľom	152	79,61	Záväzky voči dodávateľom
Záväzky voči zamestnancom	163	4465,83	Výplata miezd zamestnancom za 12/2013
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	165	2541,66	Odvody z miezd za 12/2013
Ostatné priame dane	167	475,58	Daň zo mzdy za 12/2013
Spolu		7878,24	

3. Časové rozlíšenie

- a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy - neobsahuje údaje a **výnosy budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy - 186,88 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) výnosy z transferov	682 – výnosy z kapitálových transf. zo štátneho rozpočtu	272,00
b) výnosy z bežných transferov ŠR	681 -	96 545

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	4 878,54
	502 - Spotreba energie	3 577,35
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	99,60
	512 - Cestovné	580,25
	513 - Náklady na reprezentáciu	
	518 - Ostatné služby	4 124,67
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	58 450,00
	524 - Záonné sociálne náklady	20 508,88
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	148,92
e) odpisy, rezervy,	551 - Odpisy DNM a DHM	272,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3 521,25
f) ostatné náklady	548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	568 – ostatné finančné náklady	6,30
	578 – Ostatné mimoriadne náklady	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Pre uvedený článok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Pre uvedený článok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

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

Pre uvedený článok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - Príjmy

Príjmy rozpočtu –	Zdroj 111 – Príjem	96 545,00	€
	SPOLU:	96 545,00 €	

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – Výdavky

	Rozpočet	Čerpanie
Zdroj 111-	96 545,00 €	96 545,00 €
SPOLU:	96 545,00 €	96 545,00 €

Rozpočet zo zdroja 111 bolo vyčerpaný na 100%.

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

Pre uvedený článok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň

31.03.2014

