

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogického poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	Karpatská 8, 040 01 Košice
IČO	00164 330
Dátum zriadenia	01.09.1959
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina č.2008/00159-35, dodatok č. 3 2008/00159-52
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad Košice
Sídlo zriaďovateľa	Komenského 52, 041 26 Košice
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Jozef Ihnacík, PhD. - psychológ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Mgr. Tomáš Kříž, PhD. – sociálny pedagóg
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	20,54
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že bude nepretržité pokračovať 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 a poštovné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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, poštovné a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje *reprodukčnou obstarávacou cenou*. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnutí, 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) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje *obstarávacou cenou*. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

e) **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 a poštovné.

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

g) **Pohľadávky**

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

h) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

i) **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.

j) **Závazky, 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. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

k) **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.

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

m) **Finančný prenájom** sa oceňuje *obstarávacou cenou*.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bezodplatné sa obstaráva na základe zmluvy o výpožičke.

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 v deň jeho zaradenia do používania.

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

Druh majetku	Odpisová skupina	Spôsob odpisovania	Odpisová sadzba
Budova	4	1/20	5
Prístroje a zariadenie	3	1/12	8,40

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 2400 €, 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 100 € do 996 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Operatívna evidencia majetku od 20 € do 99,99 € podľa rozhodnutia účtovnej jednotky sa vedie a účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu.

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. 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 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 od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

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).

7. 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.

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

- názov účtovnej jednotky,
- dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku,

- stav k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia,
- + prírastky,
- - úbytky,
- +/- presuny,
- stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova	Všeobecná zodpovednosť - Uniqa	109,28 €
Zariadenie	Súhrnné poistenie hnutelných vecí – Allianz, a.s.	116,34 €
Motorové vozidlo	Havarijné poistenie - Komunálna poisťovňa	244,47 €
Motorové vozidlo	Povinné zmluvné poistenie - Uniqa	99€

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky**

Majetok ku ktorému <u>má</u> účtovná jednotka vlastnícke právo	Obstarávacía cena
Pozemky	200,66 €
Budovy, stavby	60 183,69 €
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	16 106,13€
Dopravné prostriedky	16 479,72 €

d) **opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke**

Majetok ku ktorému <u>ne</u> má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	1 366,66 €

e) **opis prírastkov, úbytkov, presuny a zvýšenia, zníženia, zrušenia opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku**

Konkrétny druh DM	Suma	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
Budovy, stavby	3020	Prírastky - odpis riadny
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	3040,50	Prírastky - mimoriadny odpis
	404,95	Prírastky - odpis riadny
	5522,27	Úbytok - vyradenie majetku
Dopravné prostriedky	0	Zostatková hodnota

B Obežný majetok

1. Zásoby

Presun z jedného hospodárskeho obdobia do druhého hospodárskeho obdobia je pohyb zásob.

Opis položky zásob	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Materiál PHL	035	60,03	50,37	60,03	50,37

2. Finančný majetok

Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Ceniny /stravné kupóny /	087	1311,32	15840	15141,60	2009,72
Bankové účty	088	21036,73	23913,07	23192,20	21757,60
Spolu	085	22348,05	39753,07	38333,38	23767,32

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období /predplatné IVES, poisťné/	111	138,70	58,57	138,70	58,57

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov

B Záväzky

1. Rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Krátkodobé rezervy – mzdy za dovolenky, poisťné	2013

2. Záväzky podľa doby splatnosti

- Záväzky dlhodobé – záväzky zo sociálneho fondu.
- Záväzky krátkodobé – záväzky voči zamestnancom, voči organom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, daňovému úradu.

Čl. V
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Plnenie príjmov rozpočtu - bolo splnené na 97% v bežnom účtovnom období.
- b) Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený na základe rozpočtového opatrenia na rok 2013 uznesením č. /2013/00166, dňa 31.1. 2013.

Úprava rozpočtu:

EVIDENCIA ROZPOČTOVÝCH OPATRENÍ ROK 2013

Zdroj krytia 111

Program 0D5 *Výchova a vzdelávanie mládeže*

Podprogram 0D501 *Poskytovanie výchovy a vzdelávanie v základných a v stredných školách*

Program 0AR06 *Protidrogová prevencia 2013*

Funkčná klasifikácia 09608

P. č. rozpočtového opatrenia	Dátum zmeny	Rozpis ukazovateľ ov rozpočtu	Zmena vo výdavkoch v € 610	Zmena vo výdavkoch v € 620	Zmena vo výdavkoch v € 630	Zmena vo výdavkoch v € 640	Zmena vo výdavkoch v € 600
1. /2013/00166	31.1.2013	Rozpis ZU: výdavky	211 329	73 859	54 000	166	339 354
2. /2013/00166	26.02.2013	RO <u>úprava</u>	-20 378	-7122			-27 500
3. /2013/00166	27.02.2013	RO <u>úprava</u>			-18 000		-18 000
3. /2013/00166	28.02.2013	RO prekl.			-800	800	0
4. /2013/00166	30.05.2013	RO prekl.			-500	500	0
5. /2013/00166	25.07.2013	RO <u>úprava</u>			11 000		11000
6. /2013/00166	02.08.2013	RO prekl.		-500		500	0
7. /2013/01095	24.09.2013	RO- Projekt			3 000		3 000
8./2013/000398	28.11.2013	RO <u>úprava</u>	5 940	2 076			8 016
9./2013/000375	03.12.2013	RO prekl.		-1 300	1 300		0
10./2013/000030	11.12.2013	RO <u>úprava</u>	4 000	1 398			5 398
11./2013/000030	17.12.2013	RO prekl.		-147	409	-262	0
Spolu			200 891	68 264	50 409	1 704	321 268