

Poznámky k 31.12.2013

CI. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: Centrum pedagogicko psychologického poradenstva a prevencie

Sídlo účtovnej jednotky : Žiar nad Hronom

Dátum zriadenia:3.2.1976

Názov zriaďovateľa: Ministerstvo

vnútra – OU Banská Bystrica

Sídlo zriaďovateľa : Nám. Ľudovíta Štúra 1, 974 01 Banská Bystrica

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

Štatutárny orgán : Mgr. Ľubica Salayová

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:7,7

Organizačná štruktúra :

1. Štatutárny zástupca
2. Úsek ekonomických činností a riadenia
3. Úsek poradenstva, soc. vývinu a prevencie
4. Oddelenie poradenstva osobnostného, vzdelávacieho, kariérového a špec.ped.poradenstva

CI. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno	X
	nie	

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, inštaláciu, poisťné a pod.). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný 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 hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, montáž, dopravu, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný 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.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný 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.

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poisťné, provízie, skonto a pod.). Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

g) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

h) pohľadávky

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.

i) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

j) časové rozlíšenie na strane aktív

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

k) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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 a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa tvoria ostatné rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia.

m) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

n) majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania náklady súvisiace s obstaraním.

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a so zákonom č. 595/2003 o dani z príjmov v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého 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. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej smernice o opravných položkách. Opravné položky sa tvoria iba k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti Pohľadávky, u ktorých boli uzatvorené dodatky k zmluvám a dohodám alebo dohody o splátkach, sa budú pre tvorbu opravných položiek posudzovať podľa splatnosti uvedených v týchto dokumentoch. V priebehu účtovného obdobia (kalendárneho roka) sa opravné položky nesmú tvoriť. Rozpúšťanie v priebehu roka je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu odpisu pohľadávky, t.j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky (pri zaevidovaní pohľadávky na podsúvahový účet), prípadne pri oprave výšky pohľadávky a pod. Organizácia neúčtuje opravné položky.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007511/2013-314.

7. Spôsob počtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

ČI. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2013 – 3,18 €

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2013 - 10 175,96 €

B) Obežný majetok

1. Skladovú evidenciu vedie organizácia na psychodiagnostické testy v hodnote 4412,94 €. Účtovanie zásob priamo

do spotreby účtuje účtovná jednotka u týchto tovarov : kancelárske potreby a materiál , čistiace prostriedky a ochranné osobné prostriedky.

Zásoby nemáme poistené.

2. Pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam organizácia neeviduje.

3. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
A	b	1	4
Ceniny	87	29,-	67,30
Bankové účty	88	9003,03	8205,71
Spolu	x	9032,03	8273,01

Ceniny – známky podľa evidencie.

Krátkodobý finančný majetok tvoria predovšetkým mimorozpočtové účty - Účet sociálneho fondu so zostatkom 411,10 EUR,

Depozitný účet so zostatkom 7 794,61 EUR, ktorý tvoria mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov za mesiac december 2013 .

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
A	b	1	4	5
Náklady budúcich období	111	60,85	150,17	Predplatné, licencia IVES

Predplatné odborných časopisov a licencia IVES – program na účtovníctvo.

ČI. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Výsledok hospodárenia

Zostatok k 31.12.2013 za bežné účtovné obdobie činí 1 641,23 €.

1. Rezervy

a) dlhodobé – organizácia nemá

b) krátkodobé – tab. č. 6 poznámky – mzdy za nevyčerpanú dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia a vyplácanie odchodného a odmien pri životných jubileách. Predpoklad ich použitia je v priebehu roku 2014

2. Závazky podľa doby splatnosti

Závazky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
A	1	2
Závazky v lehote splatnosti z toho:	8 284,20	9081,62
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0	0
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0
Závazky po lehote splatnosti	0	0
Spolu (súčet r. 140 a 151 súvahy)	8 284,20	9081,62

Najvýznamnejšiu položku záväzkov k 31.12.2013 tvoria mzdy zamestnancov za december 2013, s nimi súvisiace zrážky a záväzky voči poisťným fondom a daňovému úradu a sociálny fond.

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
A	b	1	4	5
Výnosy budúcich období	182	367,36	367,36	Sponzorské
Spolu	x			x

Na účte 384 - výnosy budúcich období evidujeme neodpísaný dlhodobý majetok nadobudnutý z mimorozpočtových zdrojov od subjektu mimo verejnej správy – psychodiagn.pri stroj Biofeedback a bezodplatne nadobudnutý test T-254 z MŠSR.

CI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Ostatné výnosy	Učty : 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,	376,19
Spolu	X	

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti – dobropis za zálohové platby Mesta Žiar nad Hronom za rok 2012- zúčtovanie do výnosov.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	Učty : 501 - Spotreba materiálu, 502 - Spotreba energie	8091,43
Služby	Učty : 511 - Opravy a udržiavanie, 512- Cestovné, 513 - Náklady na reprezentáciu, 518 - Ostatné služby	9698,54
Osobné náklady	Učty : 521- mzdové nákl., 524 - Záonné sociálne poistenie, 525-ost.soc.poist., 527 - Záonné soc. náklady	114725,14
Dane a poplatky	Učty : 532 - Daň z nehnuteľností, 538 - Ostatné dane a poplatky	0
Odpisy, rezervy a opravné položky	Učty : 551- odpisy DM, 553 - Tvorba ostatných rezerv, 558- Tvorba ostatných opravných položiek	9 863,74
Finančné náklady	Učet : 568 - Ostatné finančné náklady	15,30
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	Učty : 588 -Náklady z odvodu príjmov ,589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	380,69
Ostatné náklady	Učty : 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania, 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0
Spolu	X	142 774,84

Najvýznamnejšími položkami nákladov sú osobné náklady v sume 114 725,14 EUR a náklady spojené s užívaním prenajatých priestorov.

Čl. VI**Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách**

1. Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy Bezodplatné nadobudnutie majetku od subjektov mimo verejnej správy - nemáme

Čl. VII**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

1. Informácie o položkách prenajatého majetku, Druh položky	Hodnota	Účet
A	1	2
Prenajatý (vypožičaný) majetok	2694,42	781-Zapožičaný majetok
Spolu		

Zapožičaný majetok – PC – Štátna pokladnica a Softwer na evidenciu EvuPP.

Čl. VIII**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

1. Iné aktíva a iné pasíva - nemá naša organizácia

Čl. IX**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu****a) Príjmy bežného rozpočtu**

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
A	B	C	3
111	200	Nedaňové príjmy	380,69
Spolu	X	X	380,69

Nedaňový príjem – Dobropis za zálohové platby za rok 2012 od Mesta Žiar nad Hronom + vratka z chybného prepočítania dĺžky odbornej praxe – príjmy z roku 2012

b) Výdavky bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
A	B	C	D	1	2	3
07C0502	111	600	Bežné výdavky	110762	132675	132658,13

Výdavky sú v rozhodujúcej miere tvorené predovšetkým mzdami zamestnancov a odvodmi alikvotnými k vyplateným mzdovým prostriedkom. Z tovarov a služieb sú finančné prostriedky postačujúce len na nevyhnutné výdavky , ako sú: energie, voda, poštové a telekom.služby, nákup nevyhnutného materiálu, cestovné,nájomné prídely do SF, stravovanie pracovníkov... Postrádame napr. finančné prostriedky na nákup PC ,obnovu softwéru, nákup psychodiagn.technik , pomôcok...