

Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie Karpatká 8, 040 01 Košice

Poznámky k 31.12.2014 /textová časť/

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) **Identifikačné údaje účtovnej jednotky:**

a)

Centrum pedagogického poradenstva a prevencie Karpatská 8, 040 01 Košice
Dátum a spôsob zriadenia - 01.09.1959, zriaďovacia listina č.2008/00159-35, dodatok č. 3 k zriaďovacej listine č. 2008/00159-52
zriaďovateľa - Okresný úrad Košice Komenského 52, 041 26 Košice
štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou

IČO: 00164330

Názov a sídlo

Organizačná štruktúra -

b) riadna účtovná závierka.

(2) **Informácie o činnosti účtovnej jednotky:** 85600 pomocné vzdelávacie činnosti

Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie - poskytuje deťom, mládeži, rodičom a ďalším klientom psychologickú, špeciálno-pedagogickú, diagnostickú, výchovnú, poradenskú a preventívnu pomoc a starostlivosť.

(3) **Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:**

PhDr. Mária Horváthová. - štatút organizácie, PhDr. Mgr. Tomáš Kříž, PhD. - zástupca štatutárneho orgánu, počet riadiacich zamestnancov - 4, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia - 20,5.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) **Účtovná závierka** za účtovné obdobie 2014 je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) **Účtovná jednotka** nezmenila účtovné metódy, oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

a)

dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávací 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. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) *dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný darovaním* - reprodukčnou obstarávacou cenou

c) *dlhodobý finančný majetok* - obstarávacou cenou

d) *zásoby nakupované* - obstarávacou cenou

e) *zásoby vytvorené vlastnou činnosťou*,

f) *zásoby získané darovaním alebo delimitáciou*,

g) *krátkodobý finančný majetok*,

h) *časové rozlíšenie na strane aktív*,

(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 odo dňa jeho zaradenia do používania.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania sadzby odpisov: Budova - odpisová skupina 4, spôsob odpisovania 1/20 odpisová sadzba 5. Prístroje a zariadenie - odpisová skupina 3, spôsob odpisovania 1/12 odpisová sadzba 8,4. sadzby odpisov - rovnomerné.

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 2 400 €, 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 966 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Operatívna evidencia majetku od 20 € do 99,99 € sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky 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. 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 pohládkam sa tvoria najmä k pohládkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohládkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

(6) **Zásady pre vykazovanie transferov.**

Bežný transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Bežný transfer poskytnutý cudzím subjektom - sa účtuje do nákladov po splnení podmienok.

Evidencia rozpočtových opatrení - záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu.

Zdroj krytia: 111, Podprogram OD501 Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a stredných školách.

(7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu.

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 (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy sa nachádza (viď Tabuľka č. 1).

Organizácia vlastní iba dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok nevlastní. Budova centra, ktorá sa nachádza na Karpatskej ulici v Košiciach je už takmer celá odpísaná, úplne odpísať by sa mala v máji 2015. Organizácia vlastní jedno motorové vozidlo, ktoré je už plne odpísané. V roku 2014 účtovná jednotka nenakúpila ani nijakou inou činnosťou nenadobudla dlhodobý (neobežný) majetok. Ročný odpis samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí je v sume 150 Eur. Tento odpis je nízky z dôvodu, že sa odpisuje len Brána – plot.

- b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,

Dlhodobý hmotný majetok, ktorý účtovná jednotka vlastní má aj poistený. Budova centra je poistená v poisťovni Uniqa pri celkovej ročnej výške poistného 109,28 Eur. Hnuteľné veci (počítačové zostavy), ktoré má organizácia poistené boli nadobudnuté formou projektu z Európskeho sociálneho fondu. Ročná výška povinného zmluvného poistenia motorového vozidla, ktoré organizácia vlastní je 99 Eur a havarijného poistenia je 244,47 Eur.

- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom,

- d) opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky,

Účtovná jednotka má vlastnícke právo na hnutelný majetok (budova a pozemok), ktorý bol nadobudnutý na základe Zmluvy o zámene správy majetku štátu zákona 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov zo dňa 13.02.2006. Účtovná jednotka spravuje tento hnutelný majetok. Tento hnutelný majetok je v správe účtovnej jednotky, ktorá je zapísaná vkladom do katastra LV č.15675, katastrálne územie Hušťany, obec Košice-Staré mesto. Budova sa nachádza na parcele číslo 3502, súpisné číslo 1336 (viď Tabuľka č. 1).

Účtovná jednotka vlastní aj samostatné hnutelné veci, keď zostatková hodnota ku koncu účtovného obdobia 2014 je 879,47 € a motorové vozidlo, ktoré je ku koncu účtovného obdobia úplne odpísané (viď Tabuľka č. 1).

- e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo,

Hmotný majetok, ktorý účtovná jednotka užíva, no nemá naň vlastnícke právo je majetok na základe Zmluvy o výpožičke, ide o prevažne elektronické zariadenia a štátnu pokladnicu v sume 4 806,37 €. Organizácia užíva aj majetok na základe Protokolov o užívaní majetku k projektom s Vedeckým ústavom detskej psychológie a patopsychológie – ide o psychodiagnostický materiál v sume 108 970,02 €.

- f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

Účtovná jednotka neučtovala o opravných položkách v účtovnom období 2014.

(2) Dlhodobý finančný majetok

- a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku,

Účtovná jednotka neučtovala v účtovnom období o pohybe dlhodobom finančnom majetku (viď Tabuľka č. 1).

- b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku.

Účtovná jednotka neučtovala v účtovnom období o pohybe dlhodobom finančnom majetku (viď Tabuľka č. 1).

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel,

Účtovná jednotka nemá v účtovnom období 2014 majetkové podiely v iných spoločnostiach.

(4) Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

- a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere v nasledovnej štruktúre

Účtovná jednotka neučtovala v účtovnom období 2014 o cenných papieroch.

- b) dlhodobé pôžičky v nasledovnej štruktúre

Účtovná jednotka neučtovala v účtovnom období 2014 o dlhodobých pôžičkách.

- c) popis významných položiek ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaných v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho účtovného obdobia.

Účtovná jednotka neučtovala v účtovnom období o pohybe dlhodobom finančnom majetku (viď Tabuľka č. 1).

B Obežný majetok

(1) Zásoby

Účtovná jednotka zásoby – všeobecný materiál účtuje priamo do spotreby. Pohonné hmoty účtovná jednotka v kalendárnom roku účtuje na účet 378 a na konci účtovného obdobia pohonné hmoty prevádza na sklad z zostatkovej ceny - 32,85 €.

(2) Pohľadávky

V účtovnom období účtovná jednotka neúčtovala o pohľadávkach.

(3) Finančný majetok

- a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku,

Účtovná jednotka zabezpečuje stravovanie svojich zamestnancov formou stravných kupónov, o ktorých účtuje na účte Ceniny. Na tomto účte ďalej účtuje aj poštovné známky a kartu pohonných hmôt. Zostatková suma na účte Ceniny bola ku koncu účtovného obdobia 3 321,92 €. Na účte Bankové účty účtuje účtovná jednotka o Sociálnom fonde a Depozite – mzdy zamestnancov za december 2014. Zostatková cena na účte Bankové účty bola 23 197,94 €.

- b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

Účtovná jednotka neúčtovala o záložnom práve v účtovnom období.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa ich jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé a krátkodobé návratné finančné výpomoci v nasledovnej štruktúre

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté v účtovnom období finančné výpomoci.

(5) Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia.

Účtovná jednotka v sledovanom období účtovala na účte Náklady budúcich období o predplatnom na programy od spoločnosti IVES - WINIBEU a WINPAM. Zostatková suma na tomto účte bola ku koncu účtovného obdobia 53,95 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň v nasledovnej štruktúre

V účtovnom období bol výsledok hospodárenia v sume 8 435,89 €, teda kladný rozdiel výnosov a nákladov účtovnej jednotky (viď Tabuľka č. 2).

B Záväzky

(1) Rezervy

V účtovnom období boli účtované len krátkodobé rezervy - iné, ide o mzdy na dovolenky zamestnancov a poisťné. Tieto rezervy boli použité v celom rozsahu. Na kalendárny rok 2015 sa podľa zákona krátkodobé rezervy na dovolenky nevytvárajú (viď Tabuľka č. 3).

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

- a) záväzky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre:

Účtovná jednotka účtovala dlhodobé záväzky, t.j. záväzky zo Sociálneho fondu a krátkodobé záväzky, ide o Depozit, ktorý tvoria mzdy zamestnancov za december 2014 (viď Tabuľka č. 4).

- b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti,

Účtovná jednotka v účtovnom období neúčtovala o záväzkoch podľa zostatkovej doby splatnosti.

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka neprijala v účtovnom období žiadne bankové úvery ani ostatné návratné finančné výpomoci.

(4) Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka v účtovnom období neúčtovala na účte 384 - Časové rozlíšenie budúcich výdavkov.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

Účtovná jednotka v kalendárnom roku účtovala na týchto výnosových účtoch: 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti mal na konci účtovného obdobia zostatkovú cenu 628,34 €, 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti mal zostatkovú cenu 7 145,83 €, 681 - Výnosy z bežných transférov zo štátneho rozpočtu 335 690,56 € a 682 - Výnosy z kapitálových transférov zo štátneho rozpočtu 3 170,00 €.

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) spotrebované nákupy - na tomto účte účtovala účtovná jednotka náklady energiu v sume 10 000,00 €, vodné a stočné v sume 630,00 €, poštovné a telekomunikačné služby v sume 2 800,00 €, cestovné v sume 500,00 €, na interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, prevádzkové stroje, knihy, časopisy a všeobecný materiál, čo predstavujú tonery, papiere, testy pre klientelu a iný kancelársky materiál spolu v sume 11 251,00 €,
- b) služby - na tomto účte účtovala účtovná jednotka náklady na školenie, stravovanie zamestnancov, poistenie hmotného majetku, prídely do sociálneho fondu, špeciálne služby - požiarnej ochrana, bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci a civilná ochrana, všeobecné služby ako informačný servis, komunálny odpad, poplatky za rozhlas a televíziu a poplatky za účtovné programy od firmy IVES spolu v sume 17 499,00 €,
- c) osobné náklady - tu patria mzdové náklady v sume 209 045,00 €,
- d) dane a poplatky - ide o poplatky za stravné kupóny spolu v sume 200,00 €,
- e) odpisy, rezervy a opravné položky - v účtovnom období boli odpisy majetku spolu v sume 3 170,00 €, rezervy boli použité v sume 7 145,83 €,
- f) finančné náklady - ide o poplatky za štátnu pokladnicu v sume 12,00 €,
- g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov - v sume 628,34 €,
- h) ostatné náklady - predstavujú pokutu za odstúpenie od zmluvy v sume 217,84 €.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

Účtovná jednotka neeviduje pohľadávku voči zriaďovateľovi v účtovnom období.

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Účtovná jednotka účtovala v účtovnom období zúčtovanie prijatých transférov v nasledujúcom členení: 210 - Príjmy z vlastného majetku v sume 561,40 € a 290 - Iné nedaňové príjmy v sume 66,94 €.

(3) Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Účtovná jednotka neúčtovala zúčtovanie kapitálových transférov v účtovnom období.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Deriváty

Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch v účtovnom období.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva a iné pasíva

- Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období o iných aktív - majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a zmeny práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie,
- Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období o iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito a nými pasívami.
- Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období o nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období o ostatných finančných povinnostiach ktoré sa nevykazujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Čl. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

- Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období sumu v peňažných príjmoch a hodnotu nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky v bežnom účtovnom období,
- Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období sumu peňažných preddavkov a hodnotu nepeňažných preddavkov a suma úverov,

Čl. X

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

(1) Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

- zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to
 - druh obchodu: informačný servis - Novatrening Košice, energie - Tepelna energetika KE, všeobecné služby - Reflex, BOZP, PO, CO - Livnec, stravné kupóny - Le Chegue Dejeuner, s.r.o., PHL - CCS Slovenská spoločnosť.
 - významná charakteristika obchodu - obchody uskutočnené v účtovnom období boli realizované s dodávateľmi ktorí realizujú obchod v stanovených podmienkach a čase.
- opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám - účtovná jednotka nema žiadne výhrady s dodávateľmi a jej hodnotenie je kladné pri uskutočňovaní obchodov.

(2) Spriaznenými osobami sú

- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých nevykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

- príjmy a výdavky bežného rozpočtu: účtovná jednotka účtovala schválený, úpravený rozpočet a čerpanie rozpočtu na jednotlivých položkách ekonomickej klasifikácie podľa týchto kritérií:

Zdroj krytia 111	Rozpočtové prostriedky kapitoly
Program 0D5	Výchova a vzdelávanie mládeže
Podprogram 0D501	Poskytovanie výchovy a vzdelávania na základných školách

ROZPOČET v €	Schvalený	Úpravený	Čerpanie
600 Bežné výdavky	302 995	335 692	335 692
610 Mzdy, platy, služobné príjmy OOV	191 895	209 045	209 045
620 Poistné a príspevok do poisťovní	67 100	71 640	71 640
630 Tovary a služby	44 000	43 270	43 270
640 Bežné transfery	0	11 737	11 737

b) príjmy a výdavky kapitálového rozpočtu účtovná jednotka v účtovnom období neučtovala.

Čl. XII

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky,

Účtovná jednotka neneviduje iné mimoriadne skutočnosti ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky.