

# Poznámky k 31.12.2015 - textová časť

## Čl. I

### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	<b>Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie</b>
Sídlo účtovnej jednotky	<b>Kukučínova 2, 091 01 Stropkov</b>
IČO	37945092
Dátum zriadenia	1.1.2005
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad Prešov
Sídlo zriaďovateľa	<b>Námestie mieru 3, 081 92 Prešov</b>
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Ostatná sociálna starostlivosť bez ubytovania
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Valéria Surmajová, Mgr.
Funkcia	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
počet vedúcich zamestnancov	1

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

#### 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

#### 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
- provízia
- poistné
- iné

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  
 provízia  
 poistné  
 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) **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  
 provízie  
 poistné  
 clo  
 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) **Krátkodobý finančný majetok**

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

h) **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.

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

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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 z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **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.

k) **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

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Od 1.1.2015 sa zmenili odpisové skupiny a počet rokov odpisovania. Uzavreté roky ostali nezmenené, zmeny sa týkali odpisovaného majetku, ktorý pokračoval od 1.1.2015. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 17 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

**6. 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.

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

**Kapitálový transfer** od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku). **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) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1)

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku v dôsledku účtovania odpisov došlo

k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku: majetok nie je poistený

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému <b>nemá</b> účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1.728,01
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	

## B Obežný majetok

### 1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4 – organizácia nevidovala žiadne pohľadávky k 31.12.2014.

### 2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	<b>43,09</b>		<b>43,09</b>	
Ostatné – licencie		43,09		43,09	
Príjmy budúcich období	113	-		-	
Spolu		<b>43,09</b>		<b>43,09</b>	

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2015 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

#### B Záväzky

##### 1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7: Rezerva neboli tvorené žiadne.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

## 2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

### a) závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov CPPPaP.

### b) závazky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

### c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	385,51	Sociálny fond
Dodávatelia	152	-	Neuhradené fa za december
Mzdy + zrážky	160,163	-	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	-	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	-	Preddavková daň vr. daňového bonusu
<b>Spolu</b>		-	

## 3. Časové rozlíšenie

### a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	<b>182</b>	-	-	-	-
Zúčt. Kap. transferu /RZ/		-	-	-	-
Poistenie majetku		-	-	-	-
Ostatné		-	-	-	-

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a)	602 – Tržby z predaja služieb	-
b)	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádz. činnosti	-
c)	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	-
d) mimoriadne výnosy	662 - Úroky	-
e) výnosy z transferov	681 - Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	103.645,13
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	-
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	-

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	3.201,20
	502 - Spotreba energie	3.303,96
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	19,00
	512 - Cestovné	158,70
	518 - Ostatné služby	5.012,48
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	65.595,11
	524 - Záonné sociálne poistenie	22.856,96
	525 – Ostatné sociálne poistenie	-
	527 – Záonné sociálne náklady	3.081,51
d)	538 - Ostatné dane a poplatky	78,40
odpisy, rezervy a opravné položky	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	568 - Ostatné finančné náklady	364,20

## Čl. VI

### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-15

##### Textová časť k tabuľke č.12-15:

##### *Schválené ukazovatele rozpočtu:*

- listom č. OU-PO-OS2-2015/009426-P1 zo dňa 23.1.2015 75.376 eur

##### *Upravené ukazovatele rozpočtu:*

- listom č. OU-PO-OS2-2015/007424P/6 zo dňa 24.3.2015 +7.057 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2015/011424/P7 zo dňa 21.4.2015 +19.309 eur
- listom č. OU-PO-OS2/2015/011150-74 zo dňa 29.10.2015 +1.565 eur
- listom č. OU-PO-OS-2015/011424-071 zo dňa 02.12.2015 -1.000 eur
- listom č. OU-PO-OS-2015/011424-071 zo dňa 7.12.2015 +1.350 eur

#### Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2014
<b>Spolu</b>		-	-	-	-

#### Výdavky bežného rozpočtu v €

Kategória ek.klasif.	Názov kategórie ek.klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015	Skutočnosť k 31.12.2014
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	49.127	65.596	65.595,11	61.262,79
620	Poistné a príspevok do poisťovní	17.170	22.861	22.856,96	21.343,65
630	Tovary a služby	9.079	14.819	14.812,13	13.835,79
640	Bežné transfery	0	381	380,93	126,98
Úhrn		75.376	103.657	103.645,13	96.569,21

Nevyčerpané finančné boli vrátené do štátneho rozpočtu.