

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie Levoča
Sídlo účtovnej jednotky	Ružová 91/1, 054 01 Levoča
IČO	37945068
Dátum zriadenia	1.1.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacou listinou
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad, odbor školstva Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Pedagogicko-psychologické služby
----------------------------------	----------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Katarína Vozárová
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	10,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania. V roku 2016 organizácia nezaobstarávala žiadny dlhodobý majetok.

Drobný nehmotný majetok od 3,30 Eur do 165,97 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba DNIM a DHIM a eviduje sa na účte 771.

Drobný hmotný majetok od 3,30 Eur do 33,19 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa v OTE, DHM od 33,19 Eur do 165,97 Eur sa účtuje ako zásoby a eviduje sa na účte 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | |
|---|------------------------------|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno |
| ☒ nie | |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno |
| ☒ nie | |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno |
| ☒ nie | |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno |
| ☒ nie | |
| - zásobám | ☐ áno |
| ☒ nie | |
| - pohľadávkam | ☐ áno |
| ☒ nie | |

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p., nakoľko takúto činnosť nevykonáva.

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

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

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.

Organizácia v roku 2016 neúčtovala o majetku a záväzkoch v cudzích menách a taktiež nedisponovala ani hotovosťou v cudzej mene.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Organizácia eviduje k poslednému dňu hodnoteného roka neobežný majetok v celkovej výške 32 341,79,

z toho dlhodobý nehmotný majetok vo výške 4 632,63 Eur

dlhodobý hmotný majetok vo výške 27 709,16 Eur.

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 022 v sume 1343,40 Eur, ktorý vznikol zaradením majetku do užívania, ktorý bol zaobstaraný kúpou na základe protokolu o zaradení zo dňa 31.12.2016. Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 1544,08 Eur, ktorý vznikol vyradením majetku na základe protokolu o vyradení zo dňa 31.12.2016.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Organizácia nemá poistený majetok	

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

Organizácia neeviduje majetok, na ktorý je zriadené záložné právo.

d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár- kopírovací stroj, Server HP	3 011,39
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	

- e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**
Organizácia neeviduje takýto majetok.

2. Dlhodobý finančný majetok

Organizácia neeviduje takýto majetok.

3. **Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach** - Organizácia nemá podiely v žiadnych spoločnostiach

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2

Textová časť k tabuľke č.2

Organizácia v roku 2016 nevytvárala opravné položky k zásobám.

- b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

Druh zásob	Hodnota zásob
Záložné právo k zásobám	
Organizácia v roku 2016 nedisponovala takými zásobami	
Obmedzené právo nakladať so zásobami	

- c) spôsob a výška **poistenia zásob**

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Organizácia nemá poistenie zásob		

2. Pohľadávky

- a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Organizácia v roku 2016 neevidovala žiadne pohľadávky.

3. Finančný majetok

- a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny	288,00
Bankové účty	11 184,63

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Organizácia v roku 2016 neposkytla žiadne finančné výpomoci

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu	194,81	365,44
Príjmy budúcich období spolu:	0,00	0,00

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia min. rokov účet 428 – začiatkový stav +/-	4 469,65
Presun – VH bež. obdobia do VH min. rokov	- 3 994,21
Konečný zostatok účtu 428 k 31.12 bežného účtovného obdobia	475,44
Výsledok hospodárenia účet 431 – začiatkový stav +/-	-3 994,21
Presun – VH bežného obdobia do VH min. rokov	3 994,21
Prírastok +/- VH bežného obdobia	1 759,61
Konečný zostatok účtu 431 k 31.12. bežného účtovného obdobia	1 759,61

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Organizácia eviduje k 31.12.2016 ostatné krátkodobé rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v celkovej výške 300,00 Eur	2017

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8

Organizácia eviduje k 31.12. bežného účtovného obdobia záväzky v celkovej hodnote 11 288,75 Eur, z toho dlhodobé záväzky predstavujú čiastku 287,97 Eur.

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31.12. bežného účtovného obdobia predstavujú čiastku 11 000,78 Eur, v tom:

Dodávateľia účet 321	104,12
Zamestnanci účet 331	6 204,64
Zúčtov. s org. sociálneho a zdrav. poistenia	
Účet 336	3 717,97
Ostatné priame dane účet 342	974,05

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane k 31.12. bežného účtovného obdobia predstavujú čiastku 287,97 Eur – záväzky zo sociálneho fondu.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci - organizácia nemá

4. Časové rozlíšenie – organizácia v roku 2016 neúčtovala o výdavkoch a výnosoch budúcich období.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné		
- strava		
- kopírovacie služby		
- vyhlasovanie rozhlasom		
-		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
681 - Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	191 180,67	200 539,94
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer na školský klub		
- bežný transfer na školskú jedáleň		
-		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer na		
-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
-		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
-		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
- zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo		

verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
- zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy	2204,65	0
-		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	150,00	100,00
-		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		
-		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	15 877,61	20 250,26
501 - Spotreba materiálu	8 160,03	10 688,91
502 - Spotreba energie	7 717,58	9 561,35
- elektrická energia		
- voda		
- plyn		
-		
b) služby	17 371,38	32 363,91
511 - Opravy a udržiavanie	25,00	10 027,09
512 - Cestovné	801,87	861,77
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	0,00
-		
518 - Ostatné služby	16 544,51	21 475,05
-		
c) osobné náklady	155 740,81	151 820,28
521 - Mzdové náklady	111 796,73	109 895,25
524 - Zákonné sociálne náklady	37 261,11	36 545,59
527 - Zákonné sociálne náklady	6 682,97	5 379,44
d) dane a poplatky	174,46	28,80
532 - Daň z nehnuteľností	144,46	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	30,00	28,80
-		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	300,00	150,00
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	0,00	0,00
- odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv	300,00	150,00
-		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
- k daňovým pohľadávkam		
- k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	14,70	20,90
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	14,70	20,90
-		
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	2204,65	0,00
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		

- bežný transfer xxx		
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
- bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery		
- bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov	2204,65	0,00
- predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
i) ostatné náklady	92,10	0,00
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	92,10	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
-		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
-		
549 - Manká a škody		
-		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Organizácia nemá.

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		Organizácia nemá
Majetok prijatý do úschovy		Organizácia nemá
Odpísané pohľadávky		Organizácia nemá
Prísne zúčtovateľné tlačivá		Organizácia nemá
Materiál v skladoch civilnej ochrany		Organizácia nemá
Prijaté depozitá a hypotéky		Organizácia nemá
Iné		Organizácia nemá

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – organizácia nemá

Čl. VIII
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

Organizácia nemá.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol rozpísaný OÚ odborom školstva dňa 25.1.2016 rozpisom limitov záväzných ukazovateľov na mzdy, odvody, tovary a služby č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-003 vo výške 176 056,- Eur.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 1.3.2016 rozpočtovým opatrením č. OU-PO-OS2-2016/005802
- druhá zmena schválená dňa 21.3.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-034
- tretia zmena schválená dňa 26.5.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-2
- štvrtá zmena schválená dňa 7.7.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-071
- piata zmena schválená dňa 28.7.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-080
- šiesta zmena schválená dňa 10.10.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-100
- siedma zmena schválená dňa 16.11.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-125
- ôsma zmena schválená dňa 24.11.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-132
- deviata zmena schválená dňa 25.11.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-117
- desiatu zmena schválená dňa 7.12.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-131
- jedenásta zmena schválená dňa 7.12.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-130
- dvanásť zmena schválená dňa 29.12.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-164
- trinásť zmena schválená dňa 29.12.2016 rozpočtovým opatrením č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-164-1

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Levoči, dňa 13.3.2017

Spracoval: Bc. Bužbacherová Elena

Zodpovedný vedúci: Mgr. Vozárová Katarína