

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	M. Sch. Trnavského 2, 917 01 Trnava
IČO	37836501
Dátum zriadenia	1.1.2002 štátna rozpočtová organizácia
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad Trnava, Odbor školstva
Sídlo zriaďovateľa	Vajanského 2, 917 01 Trnava
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	Špeciálno-pedagogická a psychologická starostlivosť
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ivica Osvaldová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Zdenka Budická
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	19,8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	23
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	

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	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25,00
2	6	16,70
3	12	8,40
4	20	5,00
5	1	100,00
6	40	2,55

Drobný nehmotný majetok od 0 Eur 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 0 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Drobný nehmotný a drobný hmotný majetok od eur do 166,99 eur vedie účtovná jednotka len v operatívnej evidencii.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila 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..

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 cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

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.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) 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	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	365274,75€

B. Obežný majetok

5. Významné položky časového rozlišení nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlišenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu, z toho:		230,07	137,68	216,87	150,88
Náklady budúcich období (381)	111	230,07	137,68	216,87	150,88
Komplexné náklady budúcich období (382)	112	0,00	0,00	0,00	0,00
Príjmy budúcich období spolu, z toho:		0,00	0,00	0,00	0,00
Príjmy budúcich období (385)	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		230,07	137,68	216,87	150,88

Čl. IV.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Riadok 140 súvahy	578,28	Sociálny fond
Riadok 151 súvahy	36227,52	Depozit – mzdy za 12/2016

Časové rozlíšenie

4. b) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky čas.rozlišenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho: (účet 383)	181	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho: (účet 384)	182	0,00	15980,00	15980,00	0,00
Spolu		0,00	15980,00	15980,00	0,00

Popis významných položiek –

Suma 15980,00 € - dotácia na projekt, mimorozpočtový zdroj 72c.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /č. účtu a názov/	Suma
Ostatné výnosy	641 - Tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	0,00
	642 - Tržby z predaja materiálu	0,00
	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00
	646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok	0,00
	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	730,96
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	652 - Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
	653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
	657 - Zúčtovanie zákonných oprav. položiek z prevádzkovej činnosti	0,00
	658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov RO	681- Výnosy z bežných transferov zo ŠR	380101,94
	682- Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	2448,97
	683- Výnosy z bežných transferov od ostat. subjektov VS	15980,00
Spolu		399261,87

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /č. účtu a názov/	Suma
Spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	7480,27
	502 - Spotreba energie	12347,64
	503 - Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	0,00
	504 - Predaný tovar	0,00
Služby	511 - Opravy a udržiavanie	27237,21
	512 - Cestovné	582,03
	513 - Náklady na reprezentáciu	0,00
	518 - Ostatné služby	10585,30
Osobné náklady	521 - Mzdové náklady	241020,00
	524 - Zákonne sociálne poistenie	82647,14
	525 - Ostatné sociálne poistenie	1058,19
	527 - Zákonne sociálne náklady	12934,5
	528 - Ostatné sociálne náklady	0,00
Dane a poplatky	531 - Daň z motorových vozidiel	0,00
	532 - Daň z nehnuteľností	130,29
	538 - Ostatné dane a poplatky	133,16

Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 - Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	2448,97
	552 - Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
Finančné náklady	561 - Predané cenné papiere a podiely	0,00
	562 - Úroky	0,00
	563 - Kurzové straty	0,00
	564 - Náklady na precenenie cenných papierov	0,00
	566 - Náklady na krátkodobý finančný majetok	0,00
	567 - Náklady na derivátové operácie	0,00
	568 - Ostatné finančné náklady	5,40
	569 - Manká a škody na finančnom majetku	0,00
Mimoriadne náklady	572 - Škody	0,00
	574 - Tvorba rezerv	0,00
	578 - Ostatné mimoriadne náklady	0,00
	579 - Tvorba opravných položiek	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	581 - Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií	0,00
	582 - Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom verejnej správy	0,00
	583 - Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu subjektom mimo verejnej správy	0,00
	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom	0,00
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku ostatným subjektom verejnej správy	0,00
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku subjektom mimo verejnej správy	0,00
	587 - Náklady na ostatné transfery	0,00
	588 - Náklady z odvodu príjmov	730,96
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00
Dane z príjmov	591 - Splatná daň z príjmov	0,00
	595 - Dodatočne platená daň z príjmov	0,00
Spolu		399341,06

Popis významných položiek nákladov – 521 Mzdové náklady zdroj 111 = 232400,00 €

521 Mzdové náklady zdroj 72c = 8620,00 €

502- elektrická energia = 1509,98€, plyn 10711,84€, voda 130,82€.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Zdroj 111 **Rozpočtové prostriedky kapitoly**

Zdroj 72c **Prostriedky od iných subjektov formou dotácie, grantov**

Program 0D5 **Výchova a vzdelávanie mládeže**

V tom:

Podprogram 0D501 **Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných
a stredných školách a zabezpečenie ich prevádzky**

Funkčná klasifikácia:

09603 **Vedľajšie služby poskytované v rámci nižšieho sekundárneho vzdelávania**

Rozpočet štátnej rozpočtovej organizácie
Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie v Trnave

bol prečerpaný o sumu výdavkov 15980,00 €, v účtovníctve vedených ako čerpanie zo zdroja 72c.
Finančné prostriedky v sume 15980 € poskytol organizácii ako dotáciu na bežné výdavky Trnavský samosprávny kraj,
Zmluva č. 9/2016/SPO o poskytnutí finančného príspevku subjektu na vykonávanie opatrení sociálnoprávnej ochrany detí
a sociálnej kurately, ako mimorozpočtový zdroj – na realizáciu projektu „Prevencia šikanovania detí a mladých ľudí
v okrese Galanta“.

a) Príjmy finančné a mimorozpočtové

Kategória ekonom. klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2015
210	Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku	0,00	481,00	521,30	481,20
290	Iné nedaňové príjmy	0,00	169,00	209,66	928,10
310	Tuzemské bežné granty a transfery	0,00	0,00	15980,00	10958,00
	Úhrn	0,00	650,00	16710,96	12367,30

b/ Čerpanie výdavkov podľa zdrojov (€)

Program	Zdroj	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Čerpanie k 31.12.2016	Čerpanie k 31.12.2015
009603	111	242480,00	380102,00	380101,94	358037,66
07811	72c	---	---	15980,00	10958,00
Spolu	---	242480,00	380102,00	396081,94	368995,66

Kategória ekonom. klasifikácie	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2015
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	168700,00	232400,00	232400,00	230988,00
620	Poistné a príspevok do poisťovní	58960,00	81243,00	83705,33	82609,26
630	Tovary a služby	14820,00	63636,20	77153,81	52680,40
640	Bežné transfery	0,00	2822,80	2822,80	2718,00
	Úhm	242480,00	380102,00	396081,94	368995,66

Čl. X

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

Po 31. decembri 2016, dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali také udalosti, ktoré by ovplyvnili výsledok hospodárenia a ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

Mgr. Ivica Osvaldová
riaditeľka CPPPaP Trnava

V Trnave 24.3.2017