

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	Kukučínova 2, 091 01 Stropkov
IČO	37945092
Dátum zriadenia	1.1.2005
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 3, 081 92 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ 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 prevezení 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) **Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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

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 nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1.544,08
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)

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - organizácia neevidovala žiadne pohľadávky k 31.12.2016.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	0	12,95	0	12,95
Ostatné – licencie		0	12,95	0	12,95
Príjmy budúcich období	113	-		-	
Spolu		0	12,95	0	12,95

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2016 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

Rezervy v roku 2016 neboli tvorené žiadne.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Textová časť k tabuľke: 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) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	143,44	Sociálny fond
Dodávatelia	152	97,01	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
Spolu		-	

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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	-	-	-	-
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	590,46
d) mimoriadne výnosy	662 - Úroky	-
e) výnosy z transferov	681 - Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	113,657,62
	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	8.587,42
	502 - Spotreba energie	3.923,70
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	677,60
	512 - Cestovné	220,02
	518 - Ostatné služby	6.159,14
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	67.694,09
	524 - Zákonné sociálne poistenie	23.419,58
	525 – Ostatné sociálne poistenie	
	527 – Zákonné sociálne náklady	2.946,93
d)	532 – Daň z nehnuteľností	12,38
	538 - Ostatné dane a poplatky	78,62
odpisy, rezervy a opravné položky	553 - Tvorba ostatných rezerv	
	588 – Náklady z odvodu príjmov	590,46

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu -

Schválené ukazovatele rozpočtu:

- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-003 zo dňa 25.1.2016 105.130 eur

Upravené ukazovatele rozpočtu:

- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802- zo dňa 1.3.2016 +5.338 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-034 zo dňa 21.3.2016 +2.598 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-2 zo dňa 26.5.2016 +4.510 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-71 zo dňa 7.7.2016 +3.170 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-100 zo dňa 10.10.2016 +957 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-117 zo dňa 25.11.2016 +1.080 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-130 zo dňa 07.12.2016 +1.565 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-164 zo dňa 29.12.2016 -237 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-164-1 zo dňa 29.12.2016 +237 eur
- listom č. OÚ-PO-OS2-2016/005802-137 zo dňa 30.12.2016 +590 eur

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2015
Spolu	Iné príjmy	-	590	590,46	-

Výdavky bežného rozpočtu v €

Kategória ek.klasif.	Názov kategórie ek.klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016	Skutočnosť k 31.12.2015
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	67.708	67.696	67.694,09	65.595,11
620	Poistné a príspevok do poisťovní	23.664	23.423	23.419,58	22.856,96
630	Tovary a služby	13.758	22.553	22.543,95	14.812,13
640	Bežné transfery	0	0	0	380,93
Úhrn		105.130	113.672	113.657,62	103.645,13

Nevyčerpané finančné vo výške 14,38 € boli vrátené do štátneho rozpočtu.