

Poznámky k 31.12.2017

textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogicko - psychologického poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	Partizánska 151/3, 018 41 Dubnica nad Váhom
Dátum založenia/zriadenia	01.01.2012
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacou listinou zo dňa 05.12.2011 č. A/2011/00554-1
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad
Sídlo zriaďovateľa	911 01 Trenčín, Hviezdoslavova 3
IČO	42273471
DIC	2023385870
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☐ áno ☒ nie
Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Uskutočňuje psychologické vyšetrenia a pedagogickú diagnostiku, poskytuje konzultácie deťom a ich zákonným zástupcom, poskytuje odbornú a metodickú pomoc výchovným poradcom a školským psychologom, školským špeciálnym pedagógom a iným orgánom....
----------------------------------	---

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca	Mgr. Dagmar Kútna
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Úsek osobnostného vývinu a psychoterapie Úsek vzdelávacieho a kariérového vývinu Úsek výchovného poradenstva a prevencie Úsek ekonomicko-hospodárskych a administratívnych činností

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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

Účtovníctvo sa vedie v mene euro.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek.

a) Dlhodobý nehmotný majetok

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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- ☒ iné

c) Dlhodobý hmotný majetok

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.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☒ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- ☒ iné

- e) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, 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.

- f) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

- g) **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:

- X dopravné
- X provízie
- X poistné
- X clo
- X iné

- h) **Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou** sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- X priame náklady
- X časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním

- i) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

- j) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

- k) **Krátkodobý finančný majetok**

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

- 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 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.

- n) **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.

- o) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

- p) **Finančný prenájom** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu.

Majetok prenájatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní 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. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia 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 pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, 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
1 080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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).

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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok - v roku 2017 sme neobstarali žiaden drobný dlhodobý nehmotný majetok.

Dlhodobý hmotný majetok - v roku 2017 sme neobstarali žiaden drobný dlhodobý hmotný majetok.

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

Spôsob poistenia	Poistná suma
Poistenie elektronických zariadení	4957,00

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Vstupná cena	Zostatková cena
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	43651,15 + 635,97	9569,12
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/		

2. Dlhodobý finančný majetok - v roku 2017 sme neobstarali žiaden dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Druh zásob	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) Čistiace potreby	112 - Materiál na sklade	257,55
b) Kancelárske potreby	112 - Materiál na sklade	378,28

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Časové rozlíšenie

Popis významnej položky časového rozlíšenia		Suma v €
Výdavky budúcich období spolu z toho:	383 - nájomné	124,14
	383 - energie	1015,25
	383 - telefón	50,86
	383 - služby technika BOZP, PO, PZS	25,00
Výdavky budúcich období spolu z toho:		

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) Ostatné výnosy	681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR	158577,78
	682 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR	789,00
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	151,55

Výnosy v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
0D501	600	159518,33
Spolu	600	159518,33

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
b) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	8359,21
	502 – Spotreba energie	
c) služby	511 – Opravy a udržiavanie	180,00
	512 – Cestovné	130,07
	513 – Náklady na reprezentáciu	
	518 – Ostatné služby	7484,91
d) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	100308,00
	524 – Záonné sociálne poistenie	35427,80
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1904,96
	528 – Ostatné sociálne náklady	4801,77
	553 – Tvorba ostatných rezerv	
e) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	27,84
f) odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku	789,00
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	3,15
h) mimoriadne náklady		
i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		
	588 – Náklady z odvodu príjmov	151,55
j) ostatné náklady	545 – Ostatné pokuty, penále, úroky z omeškania	

Náklady v členení podľa rozpočtových programov

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v €
0D501	500	159568,26
Spolu	500	159568,26

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet organizácie bol schválený Okresným úradom v Trenčíne uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004216-20 dňa 11.01.2017.

Zmenený bol:

- prvá zmena nastala dňa 13.02.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-04/21
- druhá zmena nastala dňa 20.07.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-20/05
- tretia zmena nastala dňa 17.08.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-27/18
- štvrtá zmena nastala dňa 20.10.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-38/18
- piata zmena nastala dňa 30.10.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-39/13
- šiesta zmena nastala dňa 27.11.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-49/170
- siedma zmena nastala dňa 20.12.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-57-20
- ôsma zmena nastala dňa 27.11.2017 uznesením číslo OU-TN-OS2-2017/004833-58/06

V Dubnici nad Váhom, 31.03.2018