

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2017**

(pre zjednodušenie sa používa ďalej len „konsolidované poznámky“)

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Februárová 153/3, 958 01 Partizánske

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 42150311

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1. 1. 2011

Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske:

- uskutočňuje psychologické vyšetrenia a pedagogickú diagnostiku
- zisťuje príčiny problémov v osobnostnom, vzdelávacom, sociálnom a profesijnom vývine detí
- pomáha osobnostnému a sociálnemu vývinu detí
- zúčastňuje sa na riešení výchovných a vzdelávacích problémov
- zabezpečuje v rámci svojej pôsobnosti reedukačnú a psychoterapeutickú odbornú starostlivosť
- poskytuje konzultácie deťom, ich zákonným zástupcom a pedagógom
- vypracúva pre zákonných zástupcov a s ich písomným súhlasom pre školy, orgány štátnej správy v školstve a pre zariadenia starostlivosti o deti v pôsobnosti iných orgánov štátnej správy informácie o psychologickom vyšetrení a podklady pre návrh na rozhodovanie o zaradení alebo o preradení detí do špeciálnych škôl
- vypracúva stanoviská, predkladá príslušným orgánom návrhy na zlepšenie psychického a sociálneho vývinu detí
- podieľa sa na spracovaní profesijných a študijných informácií a spolu s informáciami o trhu práce ich poskytuje žiakom ich zákonným zástupcom a výchovným poradcom,
- realizuje akreditované preventívne programy pre materské, základné a stredné školy,
- poskytuje odbornú a metodickú pomoc výchovným poradcom, koordinátorom prevencií, školským psychologom, školským špeciálnym pedagógom a iným.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidujúcej účtovnej jednotky Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) ako riadna účtovná závierka a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske je súčasťou konsolidačného celku MV SR.

Deň ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. 12. 2017) nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka nižšie uvedených konsolidovaných účtovných jednotiek:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Deň zostavenia individuálnej účtovnej závierky

* v tabuľke sa uvedú len účtovné jednotky, ktorých deň, ku ktorému bola zostavená ich individuálna účtovná závierka nie je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka. Napríklad obchodné spoločnosti uplatňujúce účtovný rok iný ako kalendárny rok, resp. účtovné jednotky, ktoré zanikli v priebehu roka. Ak také v konsolidovanom celku nie sú, tabuľka sa neuvádza.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok *Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky* obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)

*V prípade použitia IS JÚŠ sa potrebné údaje uvádzajú v hárku 1 konsolidačného balíka konsolidujúcej účtovnej jednotky a je možné ho prevziať z výkazníctva pred konsolidáciou JÚŠ.

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku *MV SR* sú uvedené v prílohe č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Nižšie sú uvedené účtovné jednotky, v ktorých má konsolidujúca účtovná jednotka podiel, ale nespĺňajú podmienky zahrnutia do konsolidovaného celku (v súlade s § 22 zákona o účtovníctve) spolu s uvedením dôvodu nezahrnutia do konsolidovanej účtovnej závierky:

Názov účtovnej jednotky	Sídlo	Dôvod nezahrnutia do KÚZ

**uvádzajú sa tu napríklad obchodné spoločnosti v konkurze alebo likvidácii, obchodné spoločnosti určené na predaj, obchodné spoločnosti s podielom na ich vlastnom imaní menšom ako 20% a podobne. Identifikačné údaje týchto účtovných jednotiek sa nachádzajú v hárkoch 7.1 – Dlhodobý finančný majetok - podiely, 7.2 – Dlhodobý finančný majetok - ostatné, resp. v podsúvahovej evidencii.*

Konsolidovaná účtovná jednotka Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku. Táto konsolidovaná účtovná závierka zostavená k 31. decembru 2017 bola zahrnutá do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku *MV SR*.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutár konsolidujúcej účtovnej jednotky: PhDr. Mária Bursová.

Zástupca štatutára konsolidujúcej účtovnej jednotky: -

Konsolidovaná účtovná jednotka mala v roku 2017 priemerne 8 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 1.

Zamestnanci sú podriadení priamo štatutárovi.

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 došlo k personálnemu posilneniu Centra pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske. Od 1. 11. 2017 bola na 50% úväzok prijatá sociálno-administratívna pracovníčka. K ďalším zmenám v štruktúre konsolidovaného celku nedošlo.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa nevytvorili rezervy.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňujú cenou obstarania a ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, reálnou hodnotou.

Zmeny reálnych hodnôt zabezpečovacích derivátov sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie zabezpečovacích derivátov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na tuzemskej burze, zahraničnej burze alebo inom verejnom trhu sa účtujú s vplyvom na výsledok hospodárenia na účtoch 567 a 667.

Zmeny reálnych hodnôt derivátov určených na obchodovanie na neverejnom trhu sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414. Výsledok realizácie týchto obchodov sa účtuje na účtoch 567 – Náklady na derivátové operácie a 667 – Výnosy z derivátových operácií.

k) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

l) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

m) Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky (obchodné spoločnosti) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske	áno		

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

Metóda podielovej konsolidácie bola použitá pri spoločných účtovných jednotkách.

Metóda vlastného imania bola použitá pri pridružených účtovných jednotkách.

2. Goodwill/záporný goodwill

V konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske nie je vykázaný k 31. decembru 2017 goodwill.

3. Konsolidácia medzivýsledku

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske nebol eliminovaný z dôvodu jeho nevýznamnosti.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 1 konsolidovaných poznámok.

2. Zásoby

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob. Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 2 konsolidovaných poznámok.

3. Pohľadávky

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 3 konsolidovaných poznámok.

Z celkovej čiastky pohľadávok 0 eur predstavujú pohľadávky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 0 eur.

4. Časové rozlíšenie aktív

V tabuľkovej prílohe č. - konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

Ako je uvedené v tabuľkovej prílohe č. - časové rozlíšenie aktív obsahuje aj výnosy budúcich období, ktoré predstavujú v roku 2017 alebo v predchádzajúcich účtovných obdobiach prijaté kapitálové transfery a nespotrebované bežné transfery. Ich bližšie členenie podľa poskytovateľa transferu je uvedené v nasledovnom prehľade:

Poskytovateľ transferu	Stav k 31. decembru 2017
Organizácia verejnej správy SR	-
Organizácia mimo verejnej správy SR	-
Prostriedky Európskej únie	-
Spolu	-

5. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 5 konsolidovaných poznámok.

V položke oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov nie sú vykázané oceňovacie rozdiely zaúčtované v súvislosti s precenením majetku a záväzkov.

V položke oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín nie je vykázaný rozdiel medzi uznaným ocenením a účtovným ocenením.

6. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 6 a č. 7 konsolidovaných poznámok.

Popis významných položiek rezerv:
Rezervy nevytvorené.

V celkovej výške rezerv sú vykázané aj tieto rezervy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku:

Popis rezervy	Vytvorené voči účtovnej jednotke	Stav k 31. decembru 2017
Spolu		

(V prípade použitia IS JÚŠ je informácia o rezervách konsolidovaného celku voči účtovným jednotkám súhrnného celku uvedená v Hárku 5.1 po konsolidácii).

7. Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v tabuľkovej prílohe č. 8 konsolidovaných poznámok.

Z celkovej čiastky záväzkov 21 924,79 EUR predstavujú záväzky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 8 459,70 EUR. (V prípade použitia IS JÚŠ záväzky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku sú vykázané v hárkoch 15.3 a 15.2 po konsolidácii).

8. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Blížšie informácie o bankových úveroch a prijatých návratných finančných výpomociach konsolidovaného celku vykazaných k 31. decembru 2017 sú uvedené v tabuľkovej prílohe č. 9 konsolidovaných poznámok.

Ako finančné výpomoci k 31. decembru 2017 sú vykázané aj návratné finančné výpomoci prijaté od účtovných jednotiek súhrnného celku vo výške 0 EUR.

9. Časové rozlíšenie pasív

V tabuľkovej prílohe č. - konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

10. VÝNOSY

K 31. decembru 2017 sú ako výnosy konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske vykázané aj výnosy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Prehľad jednotlivých výnosových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu výnosov	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku
681 Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	164 206,53
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti_Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	332,71
Spolu	164 539,24

(V prípade použitia IS JÚŠ je informácia o výnosoch konsolidovaného celku voči účtovným jednotkám súhrnného celku uvedená v hárku 19 po konsolidácii)

11. NÁKLADY

K 31. decembru 2017 sú ako náklady konsolidovaného celku Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske vykázané aj náklady voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Ich prehľad podľa jednotlivých nákladových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu nákladov	Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku
568 Ostatné finančné náklady_Bankové výdavky/poplatky	6,00
524 Zákonné sociálne poistenie – VŠZP	4 709,41
524 Zákonné sociálne poistenie – Sociálna poisťovňa	22 489,82
518 Ostatné služby_Nákup licencií a licenčné poplatky	179,25
588 Náklady z odvodu príjmov	731,08
Spolu	28 115,56

(V prípade použitia IS JÚŠ je informácia o nákladoch konsolidovaného celku voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku uvedená v Hárku 18 po konsolidácii)

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Konsolidovaný celok Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie, Februárová 153/3, Partizánske nemá tieto prípadné ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe:

- poskytnuté záruky tretím stranám (s vyčíslením hodnoty),
- poskytnuté ručenia (s vyčíslením hodnoty),
- existujúce a hroziace súdne spory (s vyčíslením hodnoty).

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou tabuľka č. 11

2. Ostatné finančné povinnosti

V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2017 nastala zmena v osobe štatutára konsolidujúcej účtovnej jednotky. K 1. 1. 2018 bol menovaný nový štatutárny zástupca - Mgr. et Mgr. Ivana Kováčiková. Iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017 po 31. decembri 2017 nenastali.

31. 3. 2018

Dátum



Podpis štatutárneho orgánu

VI. PRÍLOHY

Štruktúra konsolidovaného celku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o významných nákladoch výnosoch

Prehľad tabuliek s podrobnými výpočtami konsolidujúcej účtovnej jednotky, na základe ktorých realizovala eliminácie napr. konsolidáciu kapitálu, medzivýsledku.