

Poznámky k 31.12.2017

CI. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie

Sídlo účtovnej jednotky: Žiar nad Hronom

Názov zriaďovateľa: Ministerstvo vnútra – OU Banská Bystrica

Sídlo zriaďovateľa: Nám. Ľudovíta Štúra 1, 974 01 Banská Bystrica

IČO: 37831402

DIČ: 2021648310

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna

Štatutárny orgán: Mgr. Ľubica Salayová

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 8

CI. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno nie	X
---	------------	---

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	áno nie	 X
---	------------	-------

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

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

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný 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.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

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

.d)dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

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.

e) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

f) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

g) 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.

h) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

i) časové rozlíšenie na strane aktív

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

j) záväzky vrátane rezerv

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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

k) časové rozlíšenie na strane pasív

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

l) majetok obstaraný z transferov

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania náklady súvisiace s obstaraním.

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a so zákonom č. 595/2003 o dani z príjmov v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. V organizácii sa používajú účtovné odpisy.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého 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.

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

Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej smernice o opravných položkách.

DeD postupuje pri tvorbe opravných položiek v zmysle usmernenia Ústredia PSVR v Bratislave č. AA/2012/71702 zo dňa 21.12.2012.

Pri tvorbe opravných položiek sa DeD riadi nasledovnými kritériami :

- Splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov OP = nulová
- Splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 24 mesiacov OP = 20 % zo zostatku pohľadávky
- Splatnosť pohľadávky viac ako 24 mesiacov a menej ako 36 mesiacov OP = 50 % zo zostatku pohľadávky
- Splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov OP = 100 % zo zostatku pohľadávky
- Pohľadávka voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní OP = 100 % zo zostatku pohľadávky
- Sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní OP = 100 % zo zostatku pohľadávky

Opravné položky sa tvoria iba k pohľadávkam, ktoré sú po lehote splatnosti

Pohľadávky, u ktorých boli uzatvorené dodatky k zmluvám a dohodám alebo dohody o splátkach, sa budú pre tvorbu opravných položiek posudzovať podľa splatnosti uvedených v týchto dokumentoch.

V priebehu účtovného obdobia (kalendárneho roka) sa opravné položky nesmú tvoriť. Rozpúšťanie v priebehu roka je možné len z dôvodu úhrady pohľadávky, resp. jej časti a z dôvodu odpisu pohľadávky, t.j. platného trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky (pri zaevidovaní pohľadávky na podsúvahový účet), prípadne pri oprave výšky pohľadávky a pod.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/007511/2013-314.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

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. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2017: **0,00 €**

Dlhodobý hmotný majetok k 31.12.2017: **6 691,69 €**, odpísaný majetok

B) Obežný majetok

1. Skladovú evidenciu organizácia nevedie. V roku 2016 boli psychodiagnostické testy po porade so

zriaďovateľom vybrané zo zásob a presunuté do DHM – Testy.

Účtovanie zásob priamo do spotreby účtuje účtovná jednotka u týchto tovarov: kancelárske potreby, materiál, čistiace a ochranné prostriedky.

Zásoby

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota zásob k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota zásob k 31.12. bežného účtovného obdobia
A	b	1	9
Materiál	35		
Spolu	x		

2. Pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam organizácia neviduje.

3. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
A	B	1	2	3	4
Ceniny	87	40,00	5 199,00	5 227,00	12,00
Bankové účty	88	16 091,91	17 406,57	16 593,73	16 904,75
Spolu	X	16 131,91	22 605,57	21 820,73	16 916,75

Ceniny – známky, stravné lístky podľa evidencie

Bežné účty - **Účet sociálneho fondu** so zostatkom **567,79 EUR**, **Depozitný účet** so zostatkom **16 336,96 EUR**, ktorý tvoria mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov za mesiac december 2017.

4. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	B	1	2	3	4	5
Náklady budúcich období	111	22,34	348,38	22,34	348,38	Licencia IVES, náklady na poisťné, predplatné, antivírusový program

Položku časového rozlíšenia aktív - náklady bud. období tvoria: licencia IVES – program na účtovníctvo, náklady na poisťné majetku, predplatné časopisu a zákonov, antivírusový program ESET.

Čl. IV,
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Názov položky	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
A	1	2	3	4	5
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účasťí					
Zákonný rezervný fond					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	4 269,38			-4 281,94	-12,56
Výsledok hospodárenia	-4 281,94	294,21		4 281,94	294,21
Spolu	-12,56	294,21		0,00	281,65

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Dlhodobé rezervy

Položka rezerv	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia	Predpokladaný rok použitia rezerv
A	1	2	3	4	5	6	7
Ostatné dlhodobé rezervy Reklamácie a záručné opravy Náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia Odstránenie odpadov a obalov Demolácia budov Finančné povinnosti vyplývajúce z ručenia a záruk Pokuty a penále Prebiehajúce a hroziace súdne spory Stratové zmluvy a nevýhodné zmluvy Náklady na uvedenie prenajatého majetku do predchádzajúceho stavu Iné							
Spolu ostatné dlhodobé rezervy (súčet r. 08 až r. 17)	0	0	0	0	0	0	x

b) Krátkodobé rezervy

Položka rezerv	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Presun	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia	Predpokladaný rok použitia rezerv
A	1	2	3	4	5	6	7
Ostatné krátkodobé rezervy Na nevyčerpanú dovolenku,Vyplácanie odchodného, vyplácanie plnení pre zamestnancov pri životných jubileách alebo pracovných jubileách a iných plnení pre zamestnancov (zamestnanecké požitky) Iné							

Rezervy na nevyčerpané dovolenky a odchodné sme pre budúci rok netvorili – na pokyn zriaďovateľa – budú sa evidovať cez MF SR.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
A	1	2
Záväzky v lehote splatnosti z toho: Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov Záväzky po lehote splatnosti	16 983,48	16 166,81
Spolu (súčet r. 140 a 151 súvahy)	16 983,48	16 166,81

Najvýznamnejšiu položku záväzkov k 31.12.2017 tvoria mzdy zamestnancov za december 2017, s nimi súvisiace zrážky a záväzky voči poisťným fondom a daňovému úradu, záväzky zo SF a nevyfakturované dodávky (faktúry za telefón a mobil za mesiac december).

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
A	B	1	2	3	4	5
Výnosy budúcich období	182					
Spolu	X					

CI. V

Informácie o výnosoch nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Finančné výnosy		
Mimoriadne výnosy		
Výnosy z transferov	Účty : 681 - Výnosy z bež. transferov zo SR, 682 -Výnosy z kapitál. transferov zo ŠR, 687 - Výnosy z bežných transferov od ostat. subjektov mimo verejnú správu, 688 - Výnosy z kapit. transferov od ostat. subjektov mimo verej. Správu	181 898,06
Ostatné výnosy	Účty : 648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, 653 - Zúčtovanie ostat. rezerv z prevádz. činnosti, 658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	659,09
Spolu	X	182 557,15

Najvýznamnejšiu položku výnosov predstavujú výnosy z transferov zo štátneho rozpočtu 681 a do ostatných výnosov – dobropis za zálohové platby Mesta Žiar nad Hronom za rok 2016 - zúčtovanie do výnosov.

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	Účty : 501 - Spotreba materiálu, 502 - Spotreba energie	10 765,23
Služby	Účty : 511 - Opravy a udržiavanie, 512- Cestovné, 513 - Náklady na reprezentáciu, 518 - Ostatné služby	15 852,73
Osobné náklady	Účty : 521- Mzdové nákl., 524 - Zákonné sociálne poistenie, 525 - Ostatné poistenie, 527 - Zákonné soc. náklady, 528 - Ostatné soc. náklady	154 807,38
Dane a poplatky	Účty : 532 - Daň z nehnuteľností, 538 - Ostatné dane a poplatky	99,00
Odpisy, rezervy a opravné položky	Účty : 551- odpisy DM, 553 - Tvorba ostatných rezerv, 558- Tvorba ostatných opravných položiek	0,00
Finančné náklady	Účet : 568 - Ostatné finančné náklady	79,51
Mimoriadne náklady		
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	Účty : 588 -Náklady z odvodu príjmov ,589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	659,09
Ostatné náklady	Účty : 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania, 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00
Spolu	X	182 262,94

Najvýznamnejšími položkami nákladov sú náklady na energie, mzdové náklady.

CI. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach

Druh položky	Hodnota	Účet
A	1	2
Prenajatý (vypožičaný) majetok	1 327,76	781
Majetok prijatý do úschovy Odpísané pohľadávky Dočasne umiestnená VT		
Spolu	1 327,76	

Zapožičaný majetok – Softwér na evidenciu EvuPP.

CI. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný článok

CI. VIII. Informácie o príjmoch a výhodách členom štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný článok.

CI. IX Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň pre daný článok.

CI. X Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy bežného rozpočtu

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	C	1	2	3
111	292012	Príjmy z dobropisov	0,00	390,00	390,22
111	292017	Príjmy z vratiek	0,00	269,00	268,87
Spolu	X	X	0,00	659,00	659,09

Nedaňový príjem: Dobropis za zálohové platby za rok 2016 od Mesta Žiar nad Hronom, Vratky – preplatok z ročného zúčtovania zdravotného poistenia za rok 2016 od ZP Dôvera.

b) Príjmy kapitálového rozpočtu

Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobía
a	b	C	1	2	3
Spolu	x	X	0	0	0

c) Výdavky bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Položka ekonomickej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobía
a	b	C	D	1	2	3
0D501	111	610	Mzdy, platy, služobné príjmy	73 917,00	107 167,00	107 167,00
	111	620	Poistné a prís. do poisťovní	25 834,00	39 856,00	39 855,61
	111	630	Tovary a služby	19 164,00	33 276,00	33 273,79
	111	640	Bežné transfery	0,00	1 602,00	1 601,66
Spolu	x	X	X	118 915,00	181 901,00	181 898,06

Výdavky sú v rozhodujúcej miere tvorené predovšetkým mzdami zamestnancov a odvodmi do poisťovních fondov alikvotnými k vyplateným mzdovým prostriedkom a vyplateným transferom (nemocenské dávky).

Z tovarov a služieb sú najvyššie výdavky na nájomné, energie, vodu a komunikačnú infraštruktúru. Výdavky na materiál tvoria predovšetkým všeobecný materiál (čistiace potreby, kancelársky materiál, testy a pod.), stravovanie...

d) Výdavky kapitálového rozpočtu

Program	Zdroj	Položka ekonomick ej klasifikácie	Názov položky ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobía
a	b	c	D	1	2	3
Spolu	x	x	X			

Čl. XI.

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2017.