

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

## Poznámky k 31.12.2018

### 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                                                                       |
| DIČ                                                          | 2023385870                                                                     |
| Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky                 | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku           | <input type="checkbox"/> áno <input checked="" type="checkbox"/> nie           |
| Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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 psychológom, 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<br>Úsek vzdelávacieho a kariérového vývinu<br>Úsek výchovného poradenstva a prevencie<br>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 reálnou hodnotou.  
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 reálnou hodnotou.
- 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 reálnou hodnotou.
- 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.
- n) 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.
- 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** sa oceňujú obstarávacou cenou.

#### 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 2018 sme neobstarali žiaden drobný dlhodobý nehmotný majetok.

**Dlhodobý hmotný majetok** - v roku 2018 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 | 7991,12         |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/               |                   |                 |

**2. Dlhodobý finančný majetok - v roku 2018 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   | 264,08   |
| b) Kancelárske potreby | 112 - Materiál na sklade   | 397,15   |

**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                       | 1017,59  |
|                                             | 383 - telefón                       | 54,39    |
|                                             | 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      | 158902,50 |
|                   | 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR | 789,00    |
|                   | 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | 159,00    |
|                   |                                              |           |

**Výnosy v členení podľa rozpočtových programov**

| Rozpočtový program | Popis nákladov /číslo účtu a názov/ | Suma v €         |
|--------------------|-------------------------------------|------------------|
| 0D501              | 600                                 | 159850,50        |
|                    |                                     |                  |
| <b>Spolu</b>       | <b>600</b>                          | <b>159850,50</b> |

**2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov**

| Druh nákladov                                      | Popis /číslo účtu a názov/                      | Suma v €  |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|
| b) spotrebované nákupy                             | 501 – Spotreba materiálu                        | 4866,93   |
|                                                    | 502 – Spotreba energie                          |           |
|                                                    |                                                 |           |
| c) služby                                          | 511 – Opravy a udržiavanie                      |           |
|                                                    | 512 – Cestovné                                  | 435,35    |
|                                                    | 513 – Náklady na reprezentáciu                  |           |
|                                                    | 518 – Ostatné služby                            | 7612,43   |
| d) osobné náklady                                  | 521 – Mzdové náklady                            | 102289,00 |
|                                                    | 524 – Záonné sociálne poistenie                 | 36122,76  |
|                                                    | 525 – Ostatné sociálne poistenie                | 2015,47   |
|                                                    | 528 – Ostatné sociálne náklady                  | 5521,26   |
|                                                    | 553 – Tvorba ostatných rezerv                   |           |
| e) dane a poplatky                                 | 538 – Ostatné dane a poplatky                   |           |
| f) odpisy, rezervy a opravné položky               | 551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku      | 789,00    |
|                                                    |                                                 |           |
| g) finančné náklady                                | 568 – Ostatné finančné náklady                  | 4,80      |
|                                                    |                                                 |           |
| h) mimoriadne náklady                              |                                                 |           |
| i) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov |                                                 |           |
|                                                    | 588 – Náklady z odvodu príjmov                  | 159,00    |
| 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                                 | 159816,00        |
|                    |                                     |                  |
| <b>Spolu</b>       | 500                                 | <b>159816,00</b> |

**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-OS2-2018/004976-02/20 dňa 17.01.2018.

Zmenený bol:

- prvá zmena nastala dňa 26.11.2018 uznesením číslo OU-TN-OS2-2018/006278-77
- druhá zmena nastala dňa 21.12.2018 uznesením číslo OU-TN-OS2-2018/006278-123

V Dubnici nad Váhom, 31.03.2019