

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2018

Čl. I. Všeobecné údaje

I. Identifikačné údaje:

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Centrum pedagogicko psychologického poradenstva a prevencie

IČO: 37949055

Názov a sídlo zriaďovateľa: **Okresný úrad , odbor školstva, Nám. L. Štúra 1, Banská Bystrica**

Dôvod pre zostavenie účtovnej závierky: **Účtovná závierka riadna v zmysle § 17 zákona**

Č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku: ANO

2. Opis účtovnej jednotky:

Hlavným predmetom činnosti účtovnej jednotky je výchova a vzdelávanie žiakov so špeciálno-pedagogickými potrebami.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách počas účtovného obdobia: 7

z toho počet riadiacich zamestnancov: 1

Čl. 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: **Áno**

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením peňažných súm týchto zmien ovplyvňujúcich výšku majetku, záväzkov a výsledku hospodárenia: V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmenám účtovných metód, alebo zásad, ktoré by ovplyvnili výšku majetku, záväzkov a výsledkov hospodárenia.

CPPPaP Detva pri zostavovaní riadnej účtovnej závierky v priebehu účtovného obdobia používa rovnaké účtovné metódy a účtovné zásady, ktoré sú zlučiteľné s požiadavkou vecného a pravdivého zobrazenia skutočností.

CPPPaP účtuje v zmysle zákona:

-č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

-č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

-č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole, vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

-v zmysle Opatrenia MF SR č. 010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie

-Metodické usmernenie MF SR k č. MF/010175/2004-42 zo dňa 8. decembra 2004

a vysvetlivky k ekonomickej klasifikácii rozpočtovej klasifikácie

-Výnos MF SR z 8. decembra 2004 č. 11251/2004-42, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o hospodárení rozpočtových organizácií

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

- a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný: **neevidujeme**
- b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou: **neevidujeme**
- c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný obstarávacou cenou v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – **obstarávacou cenou**
- d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou: **neevidujeme**
- e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov obstarávacou cenou: **neevidujeme**
- f) dlhodobý finančný majetok: **neevidujeme**
- g) zásoby nakupované: **neevidujeme**
- h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou: **neevidujeme**
- i) zásoby získané darovaním alebo delimitáciou: **neevidujeme**
- j) pohľadávky: **neevidujeme**
- k) krátkodobý finančný majetok: **peňažné prostriedky a ceniny (jedálne kupóny) sa oceňujú ich menovitou hodnotou.**
- l) časové rozlíšenie na strane aktív: v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – Náklady 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: **v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov - v menovitej hodnote**
- n) časové rozlíšenie na strane pasív: **v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – v menovitej hodnote**
- o) deriváty: **netýka sa CPPPaP , Krpel'ná 35 Detva**
- p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi: **netýka sa CPPPaP Detva**
- q) majetok obstaraný s transferov : **v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – v menovitej hodnote**
- r) finančný prenájom: **v zmysle zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov – v menovitej hodnote**

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním:

Do hodnoty obstarania sú zahrnuté všetky náklady súvisiace s obstaraním.

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

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku:

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

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 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.

7. Zásady pre vykazovanie transferov:

Bežný transfer od zriaďovateľa, sa zaúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Bežný transfer od cudzích subjektov sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu:

V priebehu roku CPPPaP Detva nakupovala majetok len v EURO.

Čl. III.

Doplňujúce informácie k súvahe na strane aktív

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Účet	názov	PS k 01.01.2018	Prírastok	úbytok	Skutočnosť k 31.12.2018
031	Pozemky	2.943,14 €	0,00 €	0,00 €	2.943,14 €
081	Budovy a stavby	16.182,40 €	0,00 €	12.566,95 €	3.615,45 €

2. Dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely v iných spoločnostiach

4. Dlhodobé cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - neevidujeme

B. Obežný majetok

1. Zásoby – neevidujeme

2. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy – neevidujeme

3. Dlhodobé pohľadávky - neevidujeme

4. Krátkodobé pohľadávky – neevidujeme

5. Finančné účty súčet

Účet	názov	PS k 01.01..2018	Prírastok	úbytok	Skutočnosť k 31.12.2018
221	Bankové účty	10.251,39 €	10.257,57 €	10.251,39 €	10.257,57 €

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci – neevidujeme

5. Časové rozlíšenie súčet

Účet	názov	PS k 01.01.2018	Prírastok	Úbytok	Skutočnosť k 31.12.2018
381	Náklady budúcich období	203,00 €	205,33 €	203,00 €	205,33 €

Čl. IV.

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Názov položky	Nevysporiadaný HV min. rokov	Výsledok hospodárenia
---------------	------------------------------	-----------------------

Zostatok k 31.12.2017	373,51€	-278,09 €
Zostatok k 31.12.2018	95,42 €	-0,20 €

B. Závazky

1. Rezervy – neevidujeme
2. Závazky podľa doby splatnosti

Účet	názov	PS k 01.01..2018	prírastok	úbytok	Skutočnosť k 31.12.2018
472	sociálny fond riadok č. 144 súvahy	929,92 €	€	€	1.184,91 €
372	transfery a ostatné zúčtovania so subjektmi mimo VS riadok č. 172 súvahy	0,00 €	4.510,00 €	2.998,60 €	1.511,40 €
379	iné záväzky riadok č. 160 súvahy	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
336	zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. Poistenia riadok č. 165 súvahy	3.234,90 €	28.213,25 €	28.850,28 €	2.597,87 €
342	ostatné priame dane riadok č. 167 súvahy	903,65 €	7.479,25 €	7.623,26 €	759,64 €

Prípadné ďalšie záväzky - neevidujeme

3. Bankové úvery a výpomoci – neevidujeme
4. Časové rozlíšenie – neevidujeme

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis (číslo a názov účtu)	Suma
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 - ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	970,30 €
výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v ŠRO	681 – výnosy z bežných transferov zo ŠR	101.811,30€
	687 – výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	0,00 €

2. Náklady – popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis	
spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu	1.014,53 €
	502 – spotreba energie	3.813,19 €

služby	511 – opravy a udržiavanie	0,00 €
	512 – cestovné	199,30 €
	518 – ostatné služby	12.330,64 €
osobné náklady	521 – mzdové náklady	61.478,00 €
	524 – zákonné sociálne poistenie	20.761,57 €
	527 – zákonné sociálne náklady	2.103,56 €
finančné náklady	538 – ostatné dane a poplatky	93,20 €
finančné náklady	568 – ostatné finančné náklady	17,51 €
náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	587 – náklady na ostatné transfery	0,00 €
	588 – náklady z odvodu príjmov	970,38 €

Čl. VII.

Informácie na podsúvahových účtoch

1. deriváty – neevidujeme
2. majetok a záväzky zabezpečené derivátmi – neevidujeme
3. ďalšie informácie – na podsúvahových účtoch CPPPaP Detva neviduje majetok z projektov ktorý je v prenájme na základe zmluvy v menovitej hodnote .

Účtovnej jednotky sa ostatné finančné povinnosti netýkajú .

Vypracované dňa: 10.04.2019

Podpisový záznam osoby
zodpovednej za vedenie účtovníctva

Marta Zdechovanová
Ekonomicko- administratívny
zamestnanec

Podpisový záznam štatutárneho orgánu
alebo člena štatutárneho orgánu
účtovnej jednotky

PhDr.Darina Gajdošechová
riaditeľka CPPPaP Detva

Centrum pedagogicko-psychologického
poradenstva a prevencie
v Detve
-3- -3-