

Poznámky k 31.12.2021 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	Kukučínova 2, 091 01 Stropkov
IČO	37945092
Dátum zriadenia	1.1.2005
Názov zriaďovateľa	Okresný úrad Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 3, 081 92 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Ostatná sociálna starostlivosť bez ubytovania
----------------------------------	---

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Valéria Surmajová, Mgr.
Funkcia	riadiťka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	8
počet vedúcich zamestnancov	1

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia 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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) 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 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.

- c) **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.

- d) **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:

dopravné
provízie
poistné
clo
iné

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

- f) **Pohľadávky**

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

- g) **Krátkodobý finančný majetok**

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

- h) **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.

- i) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

- j) **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.

k) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

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

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. Od 1.1.2015 sa zmenili odpisové skupiny a počet rokov odpisovania. Uzavreté roky ostali nezmenené, zmeny sa týkali odpisovaného majetku, ktorý pokračoval od 1.1.2015. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,67
3	8	12,5
4	12	8,33
5	20	5
6	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 17 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku

V priebehu účtovného obdobia nebol zaznamenaný prírastok ani úbytok dlhodobého nehmotného a hmotného majetku. Pri dlhodobom hmotnom majetku v dôsledku účtovania odpisov došlo

k prírastku oprávok u samostatných hnutelných vecí a súboroch hnutelných vecí. Drobný dlhodobý hmotný majetok je odpísaný, umelecké diela a zbierky sa neodpisujú.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku: **majetok nie je poistený**

c) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1.544,08
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy)

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - organizácia neevidovala žiadne pohľadávky k 31.12.2021.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	12,95	25,89	12,95	25,89
Ostatné – licencie		12,95	25,89	12,95	25,89
Príjmy budúcich období	113				
Spolu		12,95	25,89	12,95	25,89

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Tvorí ho majetok organizácie vrátane zásob, pohľadávok, bankových účtov organizácie a HV k 31.12.2021 za účtovný rok, znížený o všetky záväzky, tzn. voči fondom, zamestnancom a dodávateľom a ďalej znížený o HV za minulé roky.

B Záväzky

1. Rezervy

Rezervy v roku 2021 neboli tvorené žiadne.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia

2. Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Textová časť k tabuľke: Doba, do ktorej má byť záväzok splatený alebo vyrovnaný je do 1 roka. Ide o záväzky zo sociálneho fondu - FP určené na čerpanie SF pre zamestnancov CPPPaP.

b) záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

c) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	1391,38	Sociálny fond
Dodávateľia	152	98,27	Neuhradené fa za december
Mzdy + zrážky	160,163	-	Nevyplatené mzdy za december
Sociálna a zdravotné poisťovne	165	-	Poistné z miezd za december
Ostatné priame dane	167	-	Preddavková daň vr. daňového bonusu
Spolu		1489,65	

3. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	-	-	-	-
Zúčt. Kap. transferu /RZ/		-	-	-	-
Poistenie majetku		-	-	-	-
Ostatné		-	-	-	-

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a)	602 – Tržby z predaja služieb	-
b)	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádz. činnosti	-
c)	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	81,55
d) mimoriadne výnosy	662 – Úroky	-
e) výnosy z transferov	681 - Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	189.677,91
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	-
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	-

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	11.539,21
	502 - Spotreba energie	3.669,491
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	70,00
	512 - Cestovné	93,70
	518 - Ostatné služby	9.135,55
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	119.627,07
	524 - Zákonné sociálne poistenie	41.393,65
	527 – Zákonné sociálne náklady	4.059,42
d)	532 – Daň z nehnuteľností	10,01
	538 - Ostatné dane a poplatky	109,71
	545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
e) odpisy, rezervy a opravné položky	568 – Ostatné finančné náklady	17,48
	588 – Náklady z odvodu príjmov	81,55

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – rozpočet zabezpečil fungovanie zariadenia v sledovanom roku

Schválené ukazovatele rozpočtu:

- listom č. OU-PO-OS2-2021/006268-003 163.731 eur

Upravené ukazovatele rozpočtu:

- listom č. OU-PO-OS2-2021/008479-003 zo dňa 19.2.2021 - 13.742 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/007494-021 zo dňa 19.2.2021 +10.696 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/024515-003 zo dňa 18.6.2021 +3.100 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/024515-005 zo dňa 23.6.2021 +5.862 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/033091-004 zo dňa 19.8.2021 +40 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/040630-017 zo dňa 13.10.2021 +973 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/044101-002 zo dňa 28.10.2021 +850 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/044834-002 zo dňa 9.11.2021 +1.026 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/050648-001 zo dňa 30.11.2021 +240 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021 +81 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/043750-004 zo dňa 3.12.2021 +6.073 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/048225-002 zo dňa 7.12.2021 +439 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/048164-005 zo dňa 10.12.2021 +7.434 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021 +98 eur
- listom č. OU-PO-OS2-2021/050644-017 zo dňa 1.12.2021 +3.070 eur

Príjmy bežného rozpočtu v €

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020
Úhrn		-	81	81,55	139,10

Výdavky bežného rozpočtu v €

Kategória ek.klasif.	Názov kategórie ek.klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	116.978	119.629	119.627,07	120.682,66
620	Poistné a príspevok do poisťovní	40.884	41.397	41.393,65	39.962,01
630	Tovary a služby	5.869	28.673	28.466,38	20.112,61
640	Bežné transfery	0	191	190,81	507,62
Úhrn		163.731	189.890	189.677,91	181.264,90

Nevyčerpané finančné vo výške 212,09 € boli vrátené do štátneho rozpočtu.