

Poznámky k 31. 12. 2022

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) **Identifikačné údaje účtovnej jednotky:**

- a) **Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie** Karpatská 8, 040 01 Košice (ďalej len CPPPaP). IČO: 00164330. **Dátum a spôsob zriadenia:** 01.09.1959 zriaďovacia listina č.2008/00159-35. **Názov a sídlo zriaďovateľa:** Regionálny úrad školskej správy v Košiciach, Zádielska 1222/1, 040 33 Košice - Staré Mesto. **Organizačná štruktúra:** štátna rozpočtová organizácia s právnou subjektivitou.
- b) Účtovná jednotka zostavila **riadnu účtovnú závierku** k 31.12.2022.

(2) **Informácie o činnosti účtovnej jednotky:** 85.60.0 pomocné vzdelávacie činnosti

Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie - poskytuje deťom, mládeži, pedagógom a ďalším klientom psychologickú, špeciálno-pedagogickú, diagnostickú, výchovnú, poradenskú a preventívnu pomoc a starostlivosť.

(3) **Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:**

PhDr. Mária Horváthová, PhD. - riaditeľka organizácie, PhDr. Beáta Tancsáková. - zástupkyňa riaditeľky organizácie, 1 – riadiaci zamestnanec, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia - 23, z toho 15,8 odborných zamestnancov a 7,2 nepedagogických zamestnancov.

(4) **Údaje podľa čl. III. IV. VI. IX. XI.** sa uvádzajú v textovej a tabuľkovej podobe.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) **Účtovná závierka** za účtovné obdobie 2022 bola zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

(2) **Účtovná jednotka** nezmenila účtovné metódy oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

(3) **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

- a) **Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný** - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, poštovné a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.
- b) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** - sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri 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.
- c) **Dlhodobý finančný majetok** - sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- d) **Zásoby nakupované** - sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.
- f) **Pohľadávky** - pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravných položiek.
- g) **Krátkodobý finančný majetok** - peňažné prostriedky a cenniny 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) **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.
- j) **Majetok obstaraný z transferov** - sa oceňuje obstarávaciu cenou.
- k) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov a úverov** - prevzaté závázky sa oceňujú obstarávacími cenami.

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

(4) **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.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov: Budova - odpisová skupina 6, odpisový koeficient 1/40. Prístroje a zariadenia - odpisová skupina 3, odpisový koeficient 1/12 a sadzby odpisov - rovnomerné.

Drobný nehmotný majetok od 350 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia, účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do DOV na účet 518 - Ostatné služby. Dlhodobý drobný nehmotný majetok bez ohľadu na cenu sa zaučuje na účet 018 a drobný dlhodobý hmotný majetok na účet 028 na základe zmluvy o bezodplatnom prevode majetku štátu.

Drobný hmotný majetok od 100 € do 1 700 € sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky vedie a účtuje na podsúvahový účet 771 DHM v používaní. Operatívna evidencia majetku od 20 € do 99,99 € sa podľa rozhodnutia účtovnej jednotky účtuje do nákladov na účet 501 - Spotreba materiálu a Operatívnu evidenciu majetku vedie majetkárka.

(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

zniženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe rozhodnutia komisie 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.

(6) Zásady pre vykazovanie transferov

Bežný transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer prijatý od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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

Kapitálový transfer prijatý od cudzích subjektov - sa účtuje 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 slovenskú menu

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.

Či. 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 (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy sa nachádza v Tabuľke č. 1*

Dlhodobý hmotný majetok - CPPPaP vlastní: Pozemky brutto 200,66 €, neodpisujú sa a zostatková hodnota - netto k 31.12.2022 je 200,66 €. Stavba CPPPaP brutto 60 183,69 € sa nachádza na Karpatskej ulici v Košiciach a v decembri 2022 bola uskutočnená rekonštrukcia strechy, týmto sa navýšili prírastky v hodnote o 29 129 Eur. Ročný odpis stavby v účtovnom období 2022 bol 1039 € a zostatková hodnota stavby - netto k 31.12.2022 je 40 918,92 €. Účtovná jednotka sa rozhodla, že životnosť stavby bude stanovená na 40 rokov, teda do roku 2035, preto určila odpisovú skupinu 6 a odpisový koeficient 1/40. Samostatné hnuťelné vecí a súborov hnuťelných vecí - brutto 16 836,78 €, prírastky - nákup investícií: testové batérie - psychodiagnostické testy v sume 26 010 €, ubytky - vyradenie majetku v sume 5 526,26 €. Ročný odpis samostatné hnuťelných vecí a súborov hnuťelných vecí v účtovnom období 2022 bol v sume 3 591 €. Zostatková hodnota samostatných hnuťelných vecí a súborov hnuťelných vecí - netto k 31.12.2022 je 30 056 €. Obstaranie dlhodobého hmotného majetku boli prírastky a ubytky v sume 29 129 € na rekonštrukcia strechy a 26 010 € na nákup testových batérií. Prírastky v sume 5 000 € boli na spracovanie projektovej dokumentácie na rekonštrukciu budovy - fasády, ktorá sa bude realizovať v nasledujúcom roku 2023.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok a drobný dlhodobý hmotný majetok - na základe Zmluvy č. 5/NP/58/2015 o bezodplatnom prevode majetku štátu zo dňa 23.11.2015 bol nadobudnutý od organizácie: Výskumný ústav detskej psychológie a patopsychológie, Cypričovova 42, 831 05 Bratislava v rámci Národného projektu "Komplexný poradenský systém prevencie a ovplyvňovania sociálno-patologických javov v školskom prostredí". Drobný dlhodobý nehmotný majetok brutto 44 361,45 € bol zároveň aj odpísaný v celej hodnote. Drobný dlhodobý hmotný majetok brutto 12 712,69 € bol odpísaný v celej hodnote organizáciou VÚDPaP. Neobežný majetok k 31.12.2022 je brutto 188 908,01 €, korekcia 112 732,43 € a zostatková hodnota je 76 175,58 €. Spolu majetok k 31.12.2022 je brutto 238 391,60 €, korekcia 112 732,43 € a netto 125 659,17 €.

- b) *Dlhodobý hmotný majetok* - ktorý účtovná jednotka vlastní je poistený. Budova CPPPaP je poistená v Uniqa poisťovni, a.s. pri celkovej ročnej výške poistného 236,08 €. Hnuťelné veci má organizácia poistené v Allianz slovenská poisťovňa, a.s. pri celkovej ročnej výške poistného 116,34 €.

- c) *Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky*

Účtovná jednotka má vlastnícke právo na hnuťelný majetok (budova a pozemok), ktorý bol nadobudnutý na základe Zmluvy o zámene správy majetku štátu zákona 278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov zo dňa 13.02.2006. Účtovná jednotka spravuje tento hnuťelný majetok, ktorý je zapísaný vkladom do katastra LV č.15675, katastrálne územie HUŠTÁKY, obec Košice-Staré mesto. Budova sa nachádza na parcele číslo 3502, súpisné číslo 1336.

Účtovná jednotka vlastní samostatné hnuťelné veci, zostatková hodnota na konci účtovného obdobia 2022 je 7 637 €. Drobný dlhodobý nehmotný majetok bol nadobudnutý v sume 44 361,45 €, zaúčtovaný na účte 018/078 a zároveň bol aj odpísaný.

- e) *Opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo*

Drobný hmotný majetok zaúčtovaný na účte 781 Prenajatý HDM, ktorý účtovná jednotka užíva a nemá naň vlastnícke právo je majetok na základe Zmluvy o výpožičke, ide prevažne o elektronické zariadenia, PC zostavy a publikácie. Na základe Zmluvy č.7/58/2016 o bezplatnom prevode majetku štátu medzi VÚDPaP a CPPPaP zo dňa 13.05.2016 sa DHM (publikácie) stali majetkom organizácie v hodnote 371,91 €. Počiatočný stav k 1.1.2022 bol 3 439,72 €, vyradení majetok bol v sume 2 275,24 €. Celková hodnota DHM k 31.12.2022, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo je v sume 1 164,48 €.

- f) *Opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku*

Účtovná jednotka neúčtovala o opravných položkách v účtovnom období 2022.

(2) Majetkové podiely, dlhové papiere, pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - účtovná jednotka v účtovnom období o nich neúčtovala.

B Obežný majetok

(1) Zásoby

Počiatočný stav zásob k 1.1.2022 bol 541,50 €, účtovná jednotka účtovala pohyb zásob – dezinfekčné, osobné ochranné pomôcky a antigenové testy v sume 801,91 €. Konečný stav zásob k 31.12.2022 je 0 €.

(2) Pohľadávky

V účtovnom období 2022 účtovná jednotka účtovala o pohybe na účte 316 Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 864,92 € - vrátky za teplo z roku 2021 v sume 154,92 € a poisťovné plnenie od poisťovne Uniqa poisťovňa, a.s., z dôvodu poškodenia majetku pri havárii kanalizácie v sume 710 €. Stav pohľadávky k 31.12.2022 je 0 €.

(3) Finančný majetok

a) Opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Stav k 1.1.2022 na účte 213 - Ceniny bol 270,50 €, Pohyb cenín v priebehu účtovného obdobia bol v sume 19 692,80 €, z toho stravné lístky pohyb v sume 19 196,80 € a poštové známky pohyb v sume 608,50 €. Zostatková hodnota cenín – poštových známok ku koncu účtovného obdobia je v sume 158 €. Účtovná jednotka na účte 221 účtuje o Sociálnom fonde, Dary a Granty a Depozit. Na Depozite účtuje prevod miezd zamestnancov za mesiac december 2022, ktorých zostatková hodnota je v sume 47 125,08 €, prevod príspevku na pedagogického asistenta z projektu Plánu obnovy a odolnosti v sume 1 047 € a na Sociálnom fonde je zostatková suma 808,69 €. Zostatková hodnota na bankových účtoch 221 je 48 980,77 €. Finančný majetok spolu k 31.12.2022 je netto 49 138,77 €. Obežný majetok spolu 49 138,77 €.

b) Zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

Účtovná jednotka neúčtovala o záložnom práve v účtovnom období 2022.

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Účtovnej jednotke neboli poskytnuté v účtovnom období 2022 finančné výpomoci.

(5) Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka v sledovanom období účtovala na účte 381 Náklady budúcich období sú o predplatnom pre služby STP APV od spoločnosti IVES v sume 75 €, o predplatnom za poistenie HM od spoločnosti Uniqa a Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s. v sume 195,17 € a nefinančné korporácie v sume 74,65 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Zostatok - výsledok hospodárenia k 01.01.2021 bol v sume 2 308,74 €, presuny v sume 1023,14 €. K 31.12.2022 je výsledkom hospodárenia v sume 520,32 €

a nevysporiadaný výsledok hospodárenia v sume 1023,14 €. Tabuľka č. 5

B Záväzky

(1) Rezervy

V účtovnom období 2022 účtovná jednotka neúčtovala krátkodobé ani dlhodobé rezervy.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

a) Záväzky podľa doby splatnosti v nasledovnej štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia v sume 30 460,67 €.
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia v sume 18 520,10 €.

b) Opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia nasledovnej štruktúre:

1. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31. decembru bežného účtovného obdobia - Iné záväzky (379AÚ) - 328,37 €, záväzky voči zamestnancom (331 AÚ) – 26 735,65 €, záväzky voči zdravotným poisťovniam (336 AÚ), mimo súhrnného celku – 2 587,96 €. Spolu v sume 29 651,98 €.

2. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka k 31. decembru predchádzajúceho účtovného obdobia - dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu 808,69 €, záväzky voči zdravotným poisťovniam (336 AÚ), zo súhrnného celku 14 914,29 €, ostatné priame dane (342 AÚ) zo súhrnného celku 3 605,81 €. Spolu v sume 19 328,79 €. Záväzky podľa doby splatnosti v sume 48 980,77 €. Tabuľka č. 8

(3) Časové rozlíšenie

Účtovná jednotka v účtovnom období 2022 neúčtovala na účte 384 - Časové rozlíšenie budúcich výdavkov.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

Účtovná jednotka v kalendárnom roku 2022 účtovala na týchto výnosových účtoch: Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - účet 648: Dobropis za teplo v sume 154,92 €, poisťovné plnenie 710 € a dohodnutá zľava za nákup stravných lístkov v kalendárnom roku 2022, v sume 984,19 €. Spolu výnosy na konci účtovného obdobia 2022 boli v sume 1849,11 €.

Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu - účet 681: Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV, Poistné a príspevok na poisťovní. Tovary a služby a Bežné transfery spolu v sume 605 002,19 €. Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu - účet 682: o opis hnutelného majetku za účtovné obdobie 2022 v sume 4 630 €. Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - účet 687: plnenie od poisťovne Uniqa poisťovňa, a.s., z dôvodu poškodenia majetku pri havárii kanalizácie v sume 710 €.

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) Spotrebované nákupy v sume 40 582,51 € - Spotreba tepelnej energie v sume 9 752 €, elektrickej energie v sume 1 599,27 € a spotreba ostatných neskladovateľných dodávok - vodné a stočné v sume 766,79 €. Spotreba materiálu v sume 28 464,45 €, a to na interiérové vybavenie, výpočtovú techniku, prevádzkové stroje, knihy, časopisy, psychodiagnostické testy, dotazníky, kancelársky materiál a dezinfekčný materiál.

- b) *Služby v sume 45 039,57 €* - Oprava a udržba - telekomunikačnej techniky v sume 96 €. Oprava a výmenná podlahovej krytiny na schodisku a v prijímacích priestoroch na prízemí a na I. poschodí budovy v sume 11 900,52 €. Oprava podkrovia budovy v sume 3 901 €. Došlo k vytopeniu suterénnej časti budovy - oprava suterénnej časti budovy v sume 3 349,76 €. Havária vonkajšej kanalizácie: odstránenie havárie vonkajšej kanalizácie v sume 12 366,04 €, tieto finančné prostriedky na odstránenie havárie v sume 12 366 €, boli účelovo viazané na tento účel. Prijali sme poistné plnenie od poisťovne Uniqa poisťovňa, a.s. v sume 710 €, na opravu suterénnej časti budovy, ktoré bolo spôsobené pri vytopení suterénnej časti budovy. Spolu opravy a udržiavanie v sume 31 613,32 €. Cestovné zamestnancov CPPaP v sume 1 033,93 €. Reprezentačné náklady v sume 98,53 €. Ostatné služby v sume 12 293,79 € - účtovná jednotka účtovala náklady na školenie, poštovné a telekomunikačné služby, stravovanie zamestnancov, poistenie hmotného majetku, prídely do sociálneho fondu, služby požiarnej ochrany, služby BOZP, služby civilnej ochrany, služby - informačný servis a OOU, komunálny odpad, služby za programy WinIBEU a WinPAM.
- c) *Osobné náklady v sume 520 691,37 €* - Mzdové náklady zamestnancov CPPaP za účtovné obdobie 2022 v sume 369 150 €. Zákonné sociálne poistenie - odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovni za účtovné obdobie 2022 v sume 133 084,56 €. Z toho finančné prostriedky z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti boli pridelené na jedného pedagogického asistenta v sume 1047 € na mzdy a odvody do poisťovne. Zákonné sociálne náklady v sume 18 456,81 €, z toho prídely do SF v sume 3 606,31 €, stravovanie pre zamestnancov v sume 9 248,97 € a náhrady príjmu pri práceneschopnosti zamestnancov v sume 3 716,63 €.
- d) *Dane a poplatky v sume 896 €* - poplatky za komunálny odpad v sume 800,80 € a ostatné poplatky za užívanie verejných priestorov a overenie podpisov mandátára.
- e) *Odpisy v sume 4 630 €* - odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku v účtovnom období 2022.
- f) *Finančné náklady v sume 7,25 €* - poplatky Štátnej pokladnici v sume 7,25 €.
- g) *Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov v sume 864,92 €* - dobropis za tepelnú energiu za obdobie 12/2021 v sume 154,92 € a príjmy z náhrad z poistného plnenia zdroj 72e v sume 710 €, od subjektu mimo verejnej správy - poisťovne Uniqa poisťovňa, a.s. na opravu škôd suterénnej časti budovy, ktoré boli spôsobené pri vytopení suterénnej časti budovy.

ČI. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa v nasledovnej štruktúre

V bežnom účtovnom období 2022 boli prijaté príjmy z odvodov minulých účtovných období: dobropis od spoločnosti Tepelného hospodárstva za teplotnú energiu z roku 2021 v sume 154,92 € a príjmy z účtovného obdobia 2022 a to z náhrad z poistného plnenia v sume 710 €, od subjektu mimo verejnej správy - poisťovne Uniqa poisťovňa, a.s. Tabuľka č.12

(2) Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Stav záväzku kapitálových transferov k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho obdobia bol 20 666,58 €. Zúčtovanie kapitálových transferov do výnosov účtovného obdobia 2022 v sume 4 630 € - opravy k samostatným hmotným veciam. Prírastky v účtovnom období 2022 v sume 60 139 € k samostatným hmotným veciam a súbory hmotných vecí - testové batérie v sume 26 010 € a stavby - rekonštrukcia strechy stavby v sume 29 129 €. Stav záväzku z dôvodu prijatých transferov k 31.12.2022 je 76 175,58 €.

(3) Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre

Účtovná jednotka neúčtovala pohľadávky bežných a kapitálových transferov v účtovnom období 2022.

ČI. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Deriváty

Účtovná jednotka neúčtovala o derivátoch v účtovnom období 2022.

ČI. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva a iné pasíva

- a) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2022 o iných aktívach - majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a zmeny práva zo servisných zmlúv, poistných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv, práva z investovania prostriedkov získaných oslobodením od dane z príjmov, práva z privatizácie.
- b) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2022 o iných pasívach vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmto a inými pasívami.
- c) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2022 o nehnuteľných kultúrnych pamiatkach spravovaných účtovnou jednotkou.

(2) Ostatné finančné povinnosti

Účtovná jednotka nemá náplň k danej problematike.

ČI. IX

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

- a) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2022 sumu peňažných príjmov a hodnotu nepeňažných príjmov členov orgánov účtovnej jednotky.
- b) Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období 2022 sumu peňažných preddavkov a hodnotu nepeňažných preddavkov a sumu úverov.

ČI. X

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

(1) **Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb**

- a) Zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami:
1. Druh obchodu: Informačný servis - PC care Košice. Energie - Tepelné hospodárstvo, s.r.o. KE, Východoslovenská energetika, a.s., Východoslovenská vodarenská spoločnosť, a.s., Všeobecné služby - BOZP, PO, CO - Livonec SK, s.r.o., stravné lístky - DOXX - Stravné lístky, s.r.o., Slovak Telecom, a.s., Uniqa poisťovňa, a.s., Allianz a.s. poisťovňa, IVES, AF Spin, s.r.o., Deratex-eko, Cubs plus, s.r.o., Univerzitná nemocnica L.Pastera KE. *Materiál* - Poradca, a.s., Papier servis SK, s.r.o., Reflex, Psychodiagnostika, a.s., Psychoprof, s.r.o., VÚDPA, Focus, s.r.o., Copyvair s.r.o., Unizdrav Prešov, Pracovné odevy. *Opravy a udržba* - Bavit s.r.o., Unibuild s.r.o., Scarabeus s.r.o., EaCP s.r.o..
 2. Významná charakteristika obchodu - obchody uskutočnené v účtovnom období 2022 boli s dodávateľmi, ktorí realizujú obchod v stanovených podmienkach a čase.
- b) Opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám - účtovná jednotka nemá žiadne výhrady s dodávateľmi a jej hodnotenie je kladné pri uskutočňovaní obchodov.

(2) **Spriaznené osoby**

Spriaznenými osobami sú fyzické osoby, prostredníctvom ktorých nevykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Rozpočet finančných prostriedkov účtovnej jednotky na nedaňových príjmoch za obdobie 2022 bol 3 710 €, skutočnosť plnenia rozpočtu na zdroji 111 v sume 154,92 € a na zdroji 72e sume 710 €, od subjektu mimo verejnej správy.

Skutočnosti za bežné účtovné obdobie boli nasledovné: príjmy z dobropisu za tepelnú energiu za obdobie 12/2021 na zdroji 111, v sume 154,92 € a príjmy na zdroji 72e sume 710 €, od subjektu mimo verejnej správy. - poisťovne Uniqa poisťovňa, a.s. na opravu škôd suterénnej časti budovy, ktoré boli spôsobené pri vytopení suterénnej časti budovy. Nedaňové príjmy boli plnené na 23 % v sume 864,92 €. Bezprostredné predchádzajúce obdobie 2021 boli príjmy z dobropisu za teplo v sume 317,91 €. Tabuľka č. 12.

- b) Rozpočet finančných prostriedkov účtovnej jednotky na bežných výdavkoch za obdobie 2022, bol upravený na zdroji 111 s uvedením programu 0D5: Výchova a vzdelávanie mládeže a podprogramu 0D501, na zdroji 72e, a na zdroji 1P01: Poskytovanie výchovy a vzdelávania v základných a v stredných školách takto:

Ekonomická kategória	Schválený rozpočet v €	Uprava rozpočtu v €	Čerpanie 31.12.2022 v €
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a OOV	277 547	369 150	369 150
620 Poistné a príspevok do poisťovní	97 003	133 085	133 084,56
630 Tovary a služby	13 000	99 761	99 761
640 Bežné transfery	0	3 717	3 716,63
710 Obstarávanie kapitálových aktív	0	60 139	60 139
Spolu:	387 550	665 852	665 851,19

Schválený rozpočet finančných prostriedkov na osobné a prevádzkové náklady v účtovnom období 2022 bol v sume 387 550 €. Úprava rozpočtu v účtovnom období 2022 bola navýšená o 58 %, t.j. upravený rozpočet na bežných výdavkoch bol v sume 665 852 €. Normatívne finančné prostriedky v účtovnom období 2022 boli čerpané v sume 650 485,19 € a nenormatívne finančné prostriedky na ekonomickej kategórii 630 - Tovary a služby boli čerpané v sume 12 366 € na odstránenie kanalizačnej havárie budovy. Normatívne finančné prostriedky na ekonomickej kategórii 610 v sume 369 150 €, boli čerpané na mzdy pre zamestnancov CPPPaP a na ekonomickej kategórii 620 v sume 133 085 € boli čerpané na poistné a príspevky do poisťovní. Z toho finančné prostriedky na zdroji 1P01 z mechanizmu Plánu obnovy a odolnosti boli pridelené na jedného pedagogického asistenta v sume 1047 € na mzdy a odvody do poisťovne. Finančné prostriedky v sume 99 761 € na ekonomickej kategórii 630, boli čerpané na prevádzkové výdavky a na ekonomickej kategórii 640, boli čerpané na náhrady príjmu zamestnancov pri pracovnej neschopnosti. Finančné prostriedky na ekonomickej kategórii 630 Tovary a služby na zdroji 72e boli čerpané v sume 710 € od subjektu mimo verejnej správy - poisťovne Uniqa poisťovňa, a.s. na opravu škôd suterénnej časti budovy, ktoré boli spôsobené pri vytopení suterénnej časti budovy. Tabuľka č. 13.

Príjmové finančné operácie k 31.12.2022 v rámci zostatku finančných aktív - Mzdy platy služobné príjmy a OOV za obdobie 12/2022, boli prevedené na Depozitný účet v sume 49 861,94 €. Tabuľka č. 14.

- c) Príjmy a výdavky kapitálového rozpočtu účtovná jednotka v účtovnom období 2022 použila na rekonštrukciu strechy stavby CPPPaP na Karpatskej ulici č. 8, Košice v sume 29 129 €, na nákup strojových investícií psychodiagnostických testov v sume 26 010 € a vypracovanie projektovej dokumentácie na zateplenie fasády budovy v sume 5 000 €. V roku 2022 došlo k viazaniu kapitálových výdavkov na presun do roku 2023 v sume 154 162 € na rekonštrukciu budovy - fasády stavby. Tabuľka č. 13.

Čl. XII

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

Účtovná jednotka neeviduje iné mimoriadne skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.