

Poznámky k 31.12.2022– textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum pedagogicko-psychologického poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	M. R. Štefánika 15, 902 01 Pezinok
IČO	36075175
Dátum zriadenia	1.5.2005
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Regionálny úrad školskej správy
Sídlo zriaďovateľa	Tomášikova 46, 832 05 Bratislava
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Katarína Fülöpová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	11
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - 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

Ods. 3 a 4

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. V priebehu účtovného obdobia 2021 nebol obstaraný žiaden DNM.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Tento druh majetku nemáme.

c) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou a je evidovaný v majetku účtovnej jednotky. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou nemáme.

e) 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 preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou. Tento druh majetku účtovná jednotka nemá.

g) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Zásoby ÚJ nemá.

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou nemáme.

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou – účtovná jednotka účtovala v roku 2021 o nadobudnutí ochranného materiálu COVID v celkovej výške 156,40eur.

j) Pohľadávky

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

k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. Peňažné prostriedky a ceniny ÚJ spotrebovala v danom období.

l) Časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období /účtovný program/ sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008. Tvorbu rezerv v danom účtovnom období ÚJ netvorila.

n) 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.

o) Deriváty

Deriváty nemáme.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Tento druh majetku nemáme.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou. ÚJ nemá majetok obstaraný z transferov.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Ods. 5

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 podľa novely zákona. Od roku 2015 dochádza k rozšíreniu odpisových skupín o 5 a 6 skupinu. V 6 odpisovej skupine sa budú budovy odpisovať 40 rokov.

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok a dobu odpisovania vypracováva a realizuje ekonómka zariadenia.

Nové odpisové skupiny od 01.01.2015:

Odpisová skupina	Počet rokov
1	4 roky
2	6 rokov
3	8 rokov
4	12 rokov
5	20 rokov
6	40 rokov

Drobný nehmotný majetok od 0 € do 166 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 0 € do 166 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstarávaní do nákladov.

Ods. 6

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. Opravné položky k pohľadávkam neboli účtované, nakoľko pohľadávky naša účtovná jednotka nemá.

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.

Ods. 7

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).

Ods. 8

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.

V roku 2016 nemala účtovná jednotka prepočet v cudzích menách.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Ods. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku:

ÚJ nemá poistený majetok

c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – nemáme zriadené záložne právo .

d) **opis a hodnota dlhodobého majetku** vo vlastníctve účtovnej jednotky

v roku 2022 získala organizácia kapitálové prostriedky na zakúpenie 2ks testovacej sady EDOS

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	7810,00

e) **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 v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/ 021	124.713,70

f) **opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku nemáme.

ods. 2

Dlhodobý finančný majetok nemáme.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Ods. 1

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) ostatné výnosy z prevádz. činnosti	648 – ostatné výnosy	0,00
b) ostatné rezervy z prevádz. činnosti	653- rezerva na dovolenku	0,00
c) výnosy z transferov	681 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	307390,38
d) výnosy z kapitálových transferov	682 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	2282,15
Spolu		309 672,53

i) Výnosy v členení podľa rozpočtových programov - nemáme

Ods. 2

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	8714,95
	502 – Spotreba energie	14834,79
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	22607,62
	512 – Cestovné	114,47
	518 – Ostatné služby	7103,01
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	183412,42
	524 – Záonné soc. poistenie	62965,57
	527 – Záonné soc. náklady	7795,27
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	270,41
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551- Odpisy DNM a DHM	2282,15
	553 – Tvorba ost. rezerv z prevádzk. činnosti	0,00
f) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	18,00
g) náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – náklady z odvodu príjmov	
Spolu		310 118,66

Celková výška nákladov bola v porovnaní s rokom 2021 vyššia, vzhľadom na fakt, že v roku 2022 nám boli poskytnuté prostriedky na riešenie havarijného stavu okien. (511).

j) Náklady v členení podľa rozpočtových programov - nemáme

k) Osobitné náklady - žiadne osobitné náklady neboli realizované.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Účet 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Pohládávka): ÚJ Nemá pohľadávku

Účet 351 - Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok): ÚJ nemá záväzok

Čl. X

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

ods. 1 - 2

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – naša účtovná jednotka nemá spriaznené osoby.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený NR SR dňa 14.12.2022 zákonom 534/2021 Z.z. o štátnom rozpočte na rok 2022

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 7.3.2022 č.UR-/0016000/2022
- druhá zmena schválená dňa 9.3.2022 č.UR/0016138/2022
- tretia zmena schválená dňa 1.7.2022 č.UR/0049581/2022
- štvrtá zmena schválená dňa 12.7.2022 č.UR/0051936/2022
- piata zmena schválená dňa 4.8.2022 č.UR/0059120/2022
- šiesta zmena schválená dňa 9.8.2022 č.UR/0060301/2022
- siedma zmena schválená dňa 26.9.2022 č.UR/0073423/2022
- ôsma zmena schválená dňa 28.10.2022 č. UR/0088221/2022
- deviata zmena schválená dňa 7.11.2022 č.UR/0091195/2022
- desiatu zmena schválená dňa 30.11.2022 č. UR/0103521/2022
- jedenásta zmena schválená dňa 1.12.2022 č.UR/0104004/2022
- dvanásta zmena schválená dňa 22.12.2022 č. UR/0122419/2022

Čl. XII

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

Pri odsúhlasovaní zostatkov na účtoch so štátnou pokladnicou v roku 2021 sme vzájomne zistili, že štátna pokladnica eviduje zostatok na účtoch našej organizácie o 75,10 eur viac, ako evidujeme my. Zistili sme, že rozdiel nastal v zostatku na účte našej organizácie, ktorý vedieme ako hotovostný vo VUB. Nakoľko tento účet nebol vedený za iným účelom ako je výber hotovosti určenej na dotáciu pokladne, nikdy nebol k nemu v roku 2021 robený ani výpis z účtu.

Platba bola v roku 2022 zaúčtovaná
221/261.

Jednalo sa o príjem na hotovostnom účte organizácie od internetového portálu Mall.sk. Platba prijatá na náš účet bola určená pre súkromnú osobu, nakoľko išlo o súkromný nákup a súkromný dobropis - následne vrátenú platbu z vráteného tovaru. S internetovým portálom sme viedli značnú komunikáciu, aby sme si detaily vysvetlili, a zistili, že platba nie je určená pre nás, a musí byť vrátená naspäť internetovému nákupnému portálu. O tomto procese bude spísaná riadna zápisnica s relevantnými prílohami.

Platba bola v priebehu roku riadne vrátená internetovému portálu a pri odsúhlasovaní zostatku so ŠR už nebol zistený rozdiel.

261/221

Rozpočtovým opatrením z 7.11.2022 sme získali kapitálové prostriedky vo výške 121580 eur na rekonštrukciu časti budovy, ktorá bola do 12/22 prenajímaná Pozemkovému úradu.

Prostriedky sme už do konca kalendárneho roku nevedeli čerpať, v roku 2022 bude spustená rekonštrukcia objektu a prostriedky budú čerpané