

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

ČL. I

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov organizácie : Centrum
poradne a prevencie
Záhorácka 51
901 01 Malacky
IČO 31819478
Dátum zriadenia 1.1.2007

Názov zriaďovateľa RUŠS
Sídlo zriaďovateľa Tomášikova 46, 831 04 Bratislava

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidačného celku.

2. informácie o štatutárnych zástupcoch a organiz.štruktúre

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| Štatutárny zástupca | PaedDr. Dana Kovárová |
| Funkcia štatutárneho zástupcu | riaditeľka CPP |
| Priemerný počet zamestnancov | 10,8 |
| Počet vedúcich zamestnancov | 1 |
| Počet pedagogických zamestnancov | 9 |
| Nepedagogických zamestnancov | 1,8 |

3. opis činnosti účtovnej jednotky

1. CPPP a P vykonáva najmä činnosť psychologickú, pedagogickú, špeciálno-pedagogickú, vrátane logopedickej a liečebno-pedagogickej činnosti a sociálnu činnosť zameranú na optimalizáciu výchovného, vzdelávacieho, psychického, sociálneho a kariérového vývinu detí od narodenia až po ukončenie prípravy na povolanie.
2. CPPP a P poskytuje komplexnú psychologickú, špeciálno-pedagogickú, diagnostickú, výchovnú, poradenskú a preventívnu starostlivosť deťom okrem detí so zdravotným postihnutím v oblasti osobnostného, vzdelávacieho a profesijného vývinu.

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 | X |
|--|-----|---|

| | | |
|---|-----|--|
| Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti | nie | |
|---|-----|--|

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

| | | |
|---|-----|---|
| Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu | áno | |
| | nie | x |

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek v roku 2019

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. inštaláciu, a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. montáž, dopravu, a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

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 podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.

f) dlhodobý finančný majetok

Naša organizácia nevlastní žiaden dlhodobý finančný majetok.

g) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napr. prepravu, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom A.

h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

i) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou podľa § 27 ods. 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p.. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

j) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

k) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

l) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

m) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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 a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa tvorili ostatné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby.

n) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

| Odpisová skupina | Počet rokov odpisovania | Ročný odpis |
|---|-------------------------|--------------|
| 1 Stroje, prístroje, zariadenia, software, ostatný nehmotný majetok, výpočtová technika | 4 – 8 rokov | 1/4 – 1/8 |
| 2 Dopravné prostriedky | 4 – 15 rokov | 1/4 – 1/15 |
| 3 Motorové vozidlá na špeciálne účely, zdvíhacie zariadenia | 6 – 10 rokov | 1/6 – 1/10 |
| 4 Zariadenia – inventár, elektrické zariadenia (klimatizačné, chladiarenské mraziarenské, rozvodové skrine, čerpadlá) | 12 – 18 rokov | 1/12 – 1/18 |
| 5 Rekonštrukcie budov | 20 – 50 rokov | 1/20 – 1/50 |
| 6 Budovy | 20 – 100 rokov | 1/20 – 1/100 |

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na eurocenty (dve desatinné miesta)

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti anedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevykonalnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle internej normy.

Tvorba opravných položiek:

- splatnosť pohľadávky menej ako 12 mesiacov: OP = nulová
- splatnosť pohľadávky viac ako 12 mesiacov a menej ako 36 mesiacov: OP = 70% zo zostatku pohľadávky
- splatnosť pohľadávky viac ako 36 mesiacov: OP = 100% zo zostatku pohľadávky – pohľadávka voči dlžníkovi v konkurznom konaní a reštrukturalizačnom konaní: OP = 100% zo zostatku pohľadávky
- sporné pohľadávky, voči ktorým sa vedie spor o ich uznaní: OP = 100% zo zostatku pohľadávky

Zníženie/zrušenie opravnej položky:

OP sa zníži resp. zruší na základe úhrady pohľadávky, ku ktorej bola OP tvorená a to vo výške v akej bola OP vytvorená.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Údaje o stave a pohybe na účtoch dlhodobého majetku sú uvedené v Tabuľke č. 1 tabuľkovej časti poznámok.

| Položka majetku | Obstarávacia cena | | | | |
|-----------------|-------------------|------|-----------|--------|------|
| | číslo riadku | 2021 | Prírastky | Úbytky | 2022 |
| Pozemky | 09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|-----------|----------|-------------|--|-------------|
| Stavby | 12 | | | | |
| Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí | 13 | | | | |
| Dopravné prostriedky | 14 | | | | |
| Drobný dlhodobý hmotný majetok | 17 | | | | |
| Obstaranie dlhodobého hmotného majetku | 19 | 0 | 6215 | | 6215 |
| Dlhodobý hmotný majetok spolu | 21 | 0 | 6215 | | 6215 |

B) Obežný majetok

1. Zásoby

| Položka zásob – číslo a názov účtu | Riadok súvahy | Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Tvorba opravnej položky | Zníženie opravnej položky | Zrušenie opravnej položky | Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám | Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia | Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|------------------------------------|---------------|--|--|-------------------------|---------------------------|---------------------------|---|--|---|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| materiál | 35 | 358,61 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | x | 0 | 0 |
| Spolu | x | 358,61 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | x | 0 | 0 |

2. Pohľadávky

Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy- v roku 2022 neboli účtované.

Štruktúra pohľadávok podľa doby splatnosti ako aj opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. 12. bežného účtovného obdobia a k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sa uvádza v Tabuľke č. 4 tabuľkovej časti poznámok.

| Pohľadávky v € | Hodnota k 31. 12.2021 | Hodnota k 31. 12.2022 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Pohľadávky podľa doby splatnosti | | |
| Pohľadávky v lehote splatnosti | | |
| Pohľadávky po lehote splatnosti | | |
| Spolu(súčet riadkov súvahy 048 a 060) | 0,00 | 0,00 |
| Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov | | |
| Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | | |
| Spolu(súčet riadkov súvahy 048 a 060) | 0,00 | 0,00 |

3/ Finančný majetok

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|-----------------------------|---------------|--|------------------|------------------|---|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 221 Bankové účty | 88 | 34 022,16 | 23 060,42 | 34 919,28 | 22 163,3 |
| Spolu | x | 34 022,16 | 23 060,42 | 34 919,28 | 22 163,3 |

Krátkodobý finančný majetok predstavujú samostatné účty:

1/ Účet depozitný

decembrové mzdy a odvody do poisťovní.

2/ Účet sociálny fond tvorba a čerpanie počas bežného roka

3/ Účet dary a granty finančné sponzorské dary od rôznych darcov a subjektov.

3/ Časové rozlíšenie aktív

| Časové rozlíšenie aktívne | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia | Opis významných položiek časového rozlíšenia |
|-----------------------------|---------------|--|---------------|--------------|---|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 381 Náklady budúcich období | 111 | 57,24 | 222,00 | 57,24 | 222,88 | NBO predplatné poisťné |
| Spolu | x | 57,24 | 222,00 | 57,24 | 222,88 | x |

Najvýznamnejšie položky časového rozlíšenia aktív/náklady budúcich období/, ktoré evidujeme a predplatné na odbornú publikáciu, účtovné programy

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v Tabuľke č. 5 tabuľkovej časti poznámok, čo predstavuje účet 431 výsledok hospodárenia bežného a predchádzajúceho obdobia a účet 428 nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov bežného a predchádzajúceho obdobia.

Tabuľka č.8 záväzky podľa doby splatnosti

záväzky -krátkodobé 67,5 FA telekom 1/2023
280,17 FA energie 5/2023

321 spolu

347,67

B) Závazky

Stav a vývoj záväzkov v štruktúre podľa lehoty splatnosti

| Závazky v € | Hodnota k 31. 12.2021 | Hodnota k 31. 12.2022 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Závazky podľa doby splatnosti | | |
| Závazky v lehote splatnosti | 34 087,11 | 22 488,91 |
| Závazky po lehote splatnosti | | |
| Spolu(súčet riadkov súvahy 140 a 151) | 34 087,11 | 22 488,91 |
| Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti | | |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka | 34 087,11 | 22 488,91 |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov | | |
| Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov | | |
| Spolu(súčet riadkov súvahy 140 a 151) | 34 087,11 | 22 488,91 |

1. Finančný majetok

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | Prírastky | Úbytky | Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia |
|-----------------------------|------------------|---|-----------------|-----------------|--|
| a | b | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 221 Bankové účty | 88 | 34022,16 | 23060,42 | 34919,28 | 22163,3 |
| Spolu | x | 34022,16 | 23060,42 | 34919,28 | 22163,3 |

Krátkodobý finančný majetok predstavujú samostatné účty:

1/Učet depozitný

decembrové mzdy a odvody do poisťovní.

2/Učet sociálny fond tvorba a čerpanie počas bežného roka

3/Učet dary a granty finančné sponzorské dary od rôznych darcov a subjektov.

depozitný účet mzdy za 12/2022

splatnosť do 1 roka

| | | |
|-----|-------------|-----------|
| 331 | zamestnanci | 11 907,70 |
| 336 | poisťovne | 7 613,71 |
| 342 | priame dane | 2 003,88 |

Spolu **21 525,29**

sociálny fond -splatnosť do 1 roka

| | |
|-----------------|----------|
| PS k 1.1.2022 | 439,52 |
| Prírastky | 1 535,13 |
| Čerpanie | 1 358,70 |
| KS k 31.12.2022 | 615,95 |

| | |
|----------------------|-------|
| <u>Darovací účet</u> | |
| K.S. k 31.12.2022 | 22,06 |

Spolu **22 263,3**

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

| Druh výnosov | Popis (číslo účtu a názov) | Suma v € |
|--|---|---------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar | | |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob | | |
| Aktivácia | | |
| Finančné výnosy | | |
| Mimoriadne výnosy | | |
| Výnosy z transferov | 681-výnosy z bežných transferov 682-výnosy z kapitálových transferov 683-výnosy z bež.tran.od ost.subj.VS 687-výnosy z bež.tran.od subj.mimoVS 688-výnosy z kap.tran.od sub.mimo VS | 296547,77 551,12 |
| Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania | 648-ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti | |
| Spolu | x | 297098,89 |

2. Náklady

Čerpanie rozpočtu na jednotlivých položkách je rovnomerné. Organizácia efektívne a hospodárne vynakladala finančné prostriedky na nákup materiálu a služby. Najvyššie čerpanie je na položke 636001, nakoľko organizácia pôsobí v prenajatých priestoroch. K 31.12.20122 má organizácia uhradené všetky faktúry a mala dostačujúci rozpočet.

Bežné výdavky zdroj 111 -0781F

a/ Normatívne výdavky- organizácia nakupovala bežné výdavky na zabezpečenie plynulého chodu

| Ekon.klas. | upravený | čerpania | % |
|--------------|-------------------|-------------------|---------------|
| 610 | 178 198,00 | 178 198,00 | 100,00 |
| 620 | 64 778,00 | 64 777,34 | 100,00 |
| Z toho 627 | | | |
| DDP | 2 881,21 | 2 881,21 | 100,00 |
| 630 | 46 287,92 | 46 283,35 | 99,99 |
| 631001 | | 839,38 | |
| 632001 | | 1 350,89 | |
| 632002 | | 97,62 | |
| 632003 | | 597,95 | |
| 632004 | | 443,68 | |
| 632005 | | 638,78 | |
| 633001 | | 818,83 | |
| 633002 | | 189,99 | |
| 633003 | | 0,00 | |
| 633006 | | 2 277,88 | |
| 633009 | | 98,15 | |
| 633018 | | 201,60 | |
| 635002 | | 147,60 | |
| 635004 | | 384,00 | |
| 636001 | | 29 175,00 | |
| 637001 | | 2 332,00 | |
| 637004 | | 0,00 | |
| 637005 | | 1 740,00 | |
| 637012 | | 28,75 | |
| 637014 | | 0,00 | |
| 637016 | | 1 535,13 | |
| 637027 | | 2 636,00 | |
| 637035 | | 277,05 | |
| 642014 | | 4 669,38 | |
| 642015 | | 2 619,70 | 100,00 |
| 713005 | | 6 215,00 | 100,00 |
| Spolu | 302 768,00 | 302 762,77 | 100,00 |

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o majetku

| Druh položky | Hodnota | Účet |
|-----------------|------------------|----------|
| a | 1 | 2 |
| DHM v používaní | 50 170,58 | 771 |
| Spolu | 50 170,58 | x |

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Naša organizácia nevlastní iné aktíva a pasíva, ani žiadne kultúrne pamiatky.

2. Ostatné finančné povinnosti: naša organizácia nemá ostatné finančné povinnosti.

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

V priebehu účtovného obdobia 2022 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Ing.Marta Sotáková

0911 382 800