

Poznámky k účtovnej závierke k 31.12.2022

ÚVOD

Centrum poradenstva a prevencie Bratislava V (ďalej len CPP V) je rozpočtovou organizáciou, ktorá je napojená svojimi príjmami a výdavkami na rozpočet zriaďovateľa - Okresný úrad Bratislava, odbor školstva.

CPP V je poradenským zariadením, ktoré plní úlohy odbornej špeciálnopedagogickej a psychologickej diagnostiky a odbornej (psychologickej, špeciálnopedagogickej, liečebno-pedagogickej, sociálno-pedagogickej) starostlivosti o deti a mládež do skončenia prípravy na povolanie.

V roku 2022 sme sa zamerali na úpravu pracovného prostredia vrátane vybavenia okien žalúziami, výmenu starého, vyše 40 ročného nábytku ako aj nákup nového nábytku pre pripravované elokované pracovisko v súvislosti s transformáciou poradenského systému. Taktiež sme zabezpečili výmenu niektorých starých PC a vybavenie pripravovaného elokovaného pracoviska počítačovou technikou vrátane licencií.

Všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky	Centrum poradenstva a prevencie
Sídlo účtovnej jednotky	Švabinského 7, 851 01 Bratislava 5
Dátum zriadenia	01012005
Spôsob zriadenia	zákonom
Názov zriaďovateľa	Regionálny úrad školskej správy Bratislava
Sídlo zriaďovateľa	Tomášikova 46, 832 05 Bratislava
IČO	36075191
DIČ	2021935905
Právny dôvod na zostavenie závierky	Riadna
Štatutárny orgán (meno a priezvisko)	PaedDr. Alena Mateášiková
Zástupca štatutárneho orgánu	PaedDr. Daša CHrastová
Priemerný počet zamestnancov	21,5
Počet riadiacich zamestnancov	3

(3) Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky.

Počet rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a iných právnických osôb v zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky, ich názov a sídlo, zmeny v počte príslušných organizácií, napríklad zriadenie, zrušenie alebo zmena formy právnickej osoby v priebehu účtovného obdobia a dôvody týchto zmien.

Schválený počet zamestnancov na rok 2022 bol 22,0.

Centrum poradenstva a prevencie Petržalka (CPP) nemá v zriaďovateľskej pôsobnosti žiadne rozpočtové, príspevkové ani iné právnické osoby.

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.

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

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	Nie
---	-----

Zmeny účtovných zásad a účtovných metód

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku	Peňažné vyjadrenie
		0.00	

(3) 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. 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 nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
- ☐ iné

CPPPaP nevytvára dlhodobý nehmotný majetok vlastnou činnosťou.

c) Dlhodobý hmotný majetok

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.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
- ☐ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- ☐ iné

CPPPaP nevytvára dlhodobý hmotný majetok vlastnou činnosťou.

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 prevode 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.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

g) 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

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☐ priame náklady
 - ☐ časť nepriamych nákladov, súvisiaca s ich vytváraním
- CPP nevytvára zásoby vlastnou činnosťou.

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

j) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

l) 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.

m) Závazky, 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.

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

CPPPaP nehospodári z derivátmi.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

CPPPaP nemá majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

q) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

CPPPaP nemá finančný prenájom dlhodobého hmotného majetku.

(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 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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/12
4	20	1/20
5	1	100

Drobný nehmotný majetok od 3,32 € do 33,20 €, 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 3,32 € do 33,20 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako spotreba materiálu na účet 501 - spotreba materiálu. Vede sa v operatívnej evidencii spotreba materiálu.

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 huteľné veci a súbory huteľných vecí	13	29633,07	7810,00	0	37443,07
Dopravné prostriedky	14				
Drobný dlhodobý hmotný majetok	17				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	19				
Dlhodobý hmotný majetok spolu	21	29633,07	7810,00		37443,07

(6) Zásady pre zohľadnenie

Čl. 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	494 948,75 1639,67
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	648-ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	
Spolu	x	496 588,42

2. Príjmy

2.a. Príjmy štátneho rozpočtu

Závazný ukazovateľ – plnenie rozpočtových príjmov	rozpočet	plnenie	%
Vratky- 292017	59	59,81	101,81

2.b. Mimorozpočtové príjmy

3. Výdavky

Pre našu organizáciu v rámci rozpisu rozpočtu bežných výdavkov boli stanovené záväzné ukazovatele, ktorých prehľad je uvedený v nasledovnej tabuľke:

3) Normatívne výdavky

ZÁV. UKAZOVATEĽ – ČERPANIE ROZPOČTOVÝCH VÝDAVKOV	rozpočet	plnenie	%
Bežné výdavky			
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	354 239	354 239	100
Poistné a príspevok zamestnávateľa do poisťovní	110 859	110 858,73	100
Tovary a služby	49 672,08	49 670,10	100

Bežné transfery	11 354,92	11 354,92	100
Kapitálové výdavky	7 810,00	7 810,00	
Výdavky spolu	502 761	502 758,75	100

3.1 Vyhodnotenie osobných výdavkov (výdavky na platy, odvody a transfery)

Položka 610 – Tarifné platy, príplatky, odmeny

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie		% čerpania
Σ 610	354 239	323 065	323 065		100,00
611	325 899	269 690,43	269 690,43		100,00
612001	14 170	6 679,97	6 679,97		100,00
612002	14 170	13 885,76	13 885,76		100,00
614	0	32 808,84	32 808,84		100,00

Položka 620 – Odvody do poisťovní

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania
620	123 807	110 859	10 858,73	100,00

Položka 640 – Transfery

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania
642014	0,00	8 600,48	8 600,00	100,00
642015	0,00	2 754,44	2 754,44	100,00
Σ 642	0,00	11 354,92	11 354,92	100,00

Od 1.2.2022 prešla organizácia na vyplacanie finančného príspevku na stravu , namiesto stravných poukážok. Náhrada príjmu PN bola vyplatená vo výške 2 754,11€.

3.2 Vyhodnotenie výdavkov za tovary a služby

Položka 631 – Cestovné

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania
631001	0,00	16,38	14,4	87,91

V roku 2021 neboli žiadne zahraničné pracovné cesty.

Položka 632 – Energie, voda a komunikácie

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania	
632001-E	0	3590,85	3 590,85	100,00	
632002-T	10 000,00	8 801,87	8 801,87	100,00	
632002	2 000,00	2 018,64	2 018,64	100,00	
632003	0,00	78,20	78,20	100,00	
632004	0,00	215,18	215,18	100,00	
632005	2 000,00	2 316,82	2 316,82	100,00	
Σ 632	14 000	17 021,56	17 021,56	100,00	

Čerpanie na energie – organizácia refunduje energie škole, v ktorej priestoroch sa nachádza.

Položka 633 – Materiál

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania	
633001	0	9 421,19	9 421,19	100,00	
633002	0	2 936,2	2 936,23	100,00	
633004	0	515,5	515,5	100,00	
633006	3 270	5 090,76	5 090,76	100,00	
633009	0	1 044,82	1 044,82	100,00	
633010	0	0,00	0,00	100,00	
633013	0	0,00	0,00	100,00	
633018	0	1 019,7	1 019,7	100,00	
Σ 633	3 270	20 028,2	20 028,10	100,00	

V položke 633, je vyššie čerpanie na podpoložke 631001 čo bol nákup interierového vybavenia, a na položke 633006 - Všeobecný materiál – nákup kancelárskych potrieb, čistiacich a hygienických potrieb a tonerov do tlačiarň.

Položka 634 – Dopravné

CPPPaP V nemá vlastný ani prenájatý dopravný prostriedok.

Položka 635 – Rutinná a štandardná údržba

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania	
635002	0,00	96,00	96,00	100,00	
635003	0,00	0,00	0,00	100,00	
635004	0,00	00,0	0,00	100,00	
Σ 635	0,00	96,00	96,00	100,00	

Položka 636 – Nájomné budov, strojov a dopravných prostriedkov

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania
636001	0,00	0,00	0,00	100,00

Položka 637 – Služby

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania
637001	0	1 879,00	1 879,00	100,00
637004	0	2 047,88	2 047,88	100,00
637005	0	2 081,82	2 081,82	100,00
637012	0	4,35	4,35	100,00
637014	0	524,16	524,16	100,00
637016	0	2 816,05	2 816,05	100,00
637027	0	2 294,00	2 294,00	100,00
637035	0	862,68	862,68	0,00
Σ 637	0	12 509,94	12 509,94	100,00

V položke 637 Služby - na podpoložke 637016 Prídel do Sociálneho fondu (povinný odvod 1,05 % z objemu hrubých miezd), ďalšie čerpanie je hlavne na podpoložke 637004 Všeobecné služby – služba Osobný údaj s.r.o., revízie el. spotrebičov, hasiacich prístrojov, služby za výpočtovú techniku, špeciálne služby- BOZP, poplatok za odvoz odpadov.

Organizácia vynakladala finančné prostriedky efektívne.

Položka 642– transfery

	Rozpočet schválený	Rozpočet upravený	Čerpanie	% čerpania
642014	0	8600,48	8600,48	100,00
642015	0	2754,44	2754,44	100,00
642		11354,92	11354,92	100,00

3.b Nenormatívne výdavky – nemala

Osobné ochranné pomôcky a dezinfekčné prostriedky

633006 0,00

3.c Výdavky na súťaže, projekty

V roku 2022 nemalo naše zariadenie finančné prostriedky a projekty a súťaže.

3.d Kapitálové výdavky

V roku 2021 nám boli pridelené kapitálové výdavky na testy

EK 713005 vo výške 7 810,- Eur.

3.e Vyhodnotenie použitia mimorozpočtových prostriedkov

V roku 2021 naše zariadenie nemalo mimorozpočtové prostriedky.

4. Zhodnotenie zamestnanosti

Ostatné ukazovatele - priemerný počet pracovníkov/priemerná mzda	Počet	Mzda
Priemerný počet pracovníkov / priemerná mzda	20	1 349,40
z toho odborní pracovníci	16,5	1 404,55

Dohody mimo pracovného pomeru

Druh práce	Hodinová mzda	Celková vyplatená suma	Ide o kmeňového zamestnanca?
IT podpora (hardvér, softvér, správca siete)	40,00	1 270,00	Nie
Upratovanie	6 € /hod	1024,00	

V roku 2022 sme pokračovali v dohode o pracovnej činnosti pri zabezpečovaní IT podpory, nakoľko nemáme vytvorené pracovné miesto IT technika, ktorý by nám túto službu zabezpečoval. V súvislosti s nárastom požiadaviek s IKT, novými spôsobmi práce formou dištančného poradenstva a nemožnosťou uchádzať sa o bezplatné licencie, nakoľko nie sme vzdelávacia inštitúcia, by sme IT podporu potrebovali mať aj vo väčšom rozsahu, ako sme si dokázali zabezpečiť.

Zastupovanie za dlhodobú práceneschopnosť, zabezpečené na dohodu o PČ v období 4.-8.2022 /p.upratovačka/

Vyhodnotenie tvorby a čerpania fondov

Sociálny fond				
	Sociálny fond			
	stav k 1.1.2022	príjem	čerpanie	stav k 31.12.2022
začiatkový stav k 1.1.2022	1 167,23			
povinný príděl		2834,77		
sociálne výpomoci				
- odchod do dôchodku			60	
stravné			1 846,27	
regenerácia pracovnej sily			862,05	
Kultúra a spoločn. činnosť				
	1 560,94	2 834,77	2 762,27	1239,73

Výdavky Sociálneho fondu boli realizované na základe schválených „Zásad pre tvorbu a použitie Sociálneho fondu“ platných pre rok 2022.

Sociálny fond bol v roku 2022 čerpaný zo zostatku k 1.1.2022 a povinného prídělu vo výške 1,05% na príspevky zamestnávateľa na stravovanie zamestnancov , regeneráciu síl a odmenu pri prvom odchode do starobného dôchodku.

Stav a vývoj pohľadávok v štruktúre podľa lehoty splatnosti

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Pohľadávky podľa doby splatnosti		
Pohľadávky v lehote splatnosti		
Pohľadávky po lehote splatnosti		
Spolu(súčet riadkov súvahy 048 a 060)	0	0
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	0

Stav a vývoj záväzkov v štruktúre podľa lehoty splatnosti

Záväzky v €	Hodnota k 31.12.2022	Hodnota k 31.12.2021
Záväzky podľa doby splatnosti		
Záväzky v lehote splatnosti	48 650,39	61 443,11
Záväzky po lehote splatnosti		
Spolu(súčet riadkov súvahy 140 a 151)	48 650,39	61 443,11
Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti		
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka / mzdy v dep.	47 410,66	60 275,88
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 r.- SF	1 239,73	1 167,23
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov		
Spolu(súčet riadkov súvahy 140 a 151)	48 650,39	61 443,11

Záväzky sú voči zamestnancom a poisťovniám, vyplývajúcich z výplat za december 2022.

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	60892,08	5050,55	62606,74	48335,89
Spolu	x	60892,08	5050,55	62606,74	48335,89

Krátkodobý finančný majetok predstavujú samostatné účty:

Účet depozitný

mzdy a odvody do poisťovní

účet sociálny

sociálny fond- tvorba a čerpanie počas bežného roka