

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Centrum voľného času ADAM
Levočská 14
052 01 Spišská Nová Ves
IČO: 00188000

Centrum voľného času ADAM Spišská Nová Ves (v ďalšom texte len „CVČ ADAM“) bolo založené v roku 1997 svojim zriaďovateľom, mestom Spišská Nová Ves. CVČ ADAM je rozpočtovou organizáciou mesta Spišská Nová Ves.

Účtovná závierka CVČ ADAM k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Základná škola je súčasťou konsolidovaného celku mesta Spišská Nová Ves.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

CVČ ADAM zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných a stredných škôl. V školskom roku 2012/2013 pracovalo v záujmových útvaroch 2 991 detí a študentov. CVČ ADAM navštevuje v školskom roku 2013/2014 spolu 1 069 členov v 58 záujmových útvaroch.

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: Mgr. Titus Benko
Zástupca riaditeľa: do 30.6.2013 Ing. Ivan Pirník, od 1.7.2013 zástupca nie je

Priemerný počet zamestnancov v roku 2013 bol 17, z toho 2 vedúci zamestnanci. Počet zamestnancov CVČ ADAM k 31.12.2013 bol 8, z toho 1 vedúci zamestnanec.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

1. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka CVČ ADAM bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti obce v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. CVCĀ ADAM nezmenilo účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (dopravné, montáž, provízia, poistné). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky a realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

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.

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním (dopravné, provízie, poistné, clo).

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevyhnutiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky. V roku 2013 jej vytvorenie nebolo potrebné.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. V roku 2013 jej vytvorenie nebolo potrebné.

Časové rozlíšenie sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

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	5	20
2	10	10

3	25	4
4	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 66,38 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný nehmotný majetok od 66,39 € do 2400,- € sa účtuje do nákladov na účet 518 na základe výdajky a ďalej sa eviduje na podsúvahovom účte 771 2.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 66,38 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Spôsobom A sa účtuje aj drobný hmotný majetok v ocenení od 66,39 € do 1700,- €, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom, a vedie tento majetok v evidencii – registri DHM a na podsúvahovom účte 771 110 – DHM od 66,39 € a na účte 771 119 – UP od 66,39 €.

4. 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).

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý hmotný majetok – budova Levočská 14 je poistená pre prípady: požiar, úder blesku, výbuch, pád lietadla, víchrica a krupobitie, povodeň, záplava, zemetrasenie, výbuch sopky, zosuv pôdy, lavína a ťarcha snehu, voda z vodovodného zariadenia, náraz vozidla, dym, nárazová vlna, pád stromov, stožiarov alebo iných predmetov na poistenú vec, krádež vlámaním, lúpež v mieste poistenia, vandalský čin po uskutočnenom vlámaní: do výšky 91 466,97 €.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na depozitnom účte.

Prehľad položiek časového rozlíšenia aktív CVČ ADAM je uvedený v nasledovnom prehľade:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Predplatné časopisov	221,65	189,43
Poistné	63,05	78,71

Názov organizácie

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Služby technickej podpory k APV	77,67	77,67
Paušál mobil	18,27	19,05
Diaľničná známka	50,00	50,00
Zápisné za rok 2014	854,00	-
Záloha za plyn	-	624,49
Náklady budúcich období spolu	1 284,64	1 112,65

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v uvedenej tabuľkovej časti.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov školy vrátane sociálneho a zdravotného poistenie.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2013.

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2013	Suma v € k 31.12.2012
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	19 265,00	26 305,50
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 634,54	2 252,84
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	7 041,69	6 908,01
d) finančné výnosy	662 - Úroky	4,10	15,95
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	399 274,55	561 527,80
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	6 029,00	2 827,64
	693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a iných subjektov verejnej správy	31 390,25	986,00
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 600,00	1 362,57
Spolu		467 239,13	602 186,31

Názov organizácie

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Ako ostatné prevádzkové výnosy vo výške 2 634,54 eur (v roku 2012 vo výške 2 252,84 eur) sú vykázané výnosy z prenájmu priestorov, v tržbách za vlastné výkony sú príjmy zápisného od členov ZÚ, resp. ich zákonných zástupcov a príjem za predaj vstupeniek na 8. Ples CVC.

Náklady - popis a výška položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2013	Suma v € k 31.12.2012
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	35 902,05	54 681,06
	502 – Spotreba energie	36 244,04	28 023,28
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	11 548,95	14 751,38
	512 - Cestovné	184,77	363,36
	518 – Ostatné služby	42 025,96	52 325,53
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	189 081,45	272 595,23
	524 – Záonné sociálne poistenie	72 537,85	66 511,51
	525 – Ostatné sociálne poistenie	1 254,70	1 324,29
	527 – Záonné sociálne náklady	26 820,95	5 554,91
	528 – Ostatné sociálne náklady	35,82	2 106,37
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	425,82	524,36
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	16 356,10	63 902,50
f) odpisy, rezervy a opravné položka z prevádz. činnosti a fin. činn. a zaúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmot. a hmotného majetku	6 029,00	2 827,64
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 852,52	7 041,69
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	807,98	752,92
h) náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – Náklady z odvodu príjmov	21 462,64	28 500,99
Spolu		465 578,60	601 860,32

Najvýznamnejšími nákladmi sú mzdové náklady a na sociálne a zdravotné odvody. V zákonných sociálnych nákladoch je významnou položkou odchodné a odstupné vyplatené prepusteným zamestnancom. Prehľad o nákladoch na služby:

Popis	Suma v € k 31.12.2013	Suma v € k 31.12.2012
Nájomné budov alebo ich častí	10 957,85	10 742,72
Nájomné iné	950,00	4 537,90
Propagácia, inzercia, reklama	-	44,40
Právne poradenstvo	203,64	-
Poradenstvo – hardware, software	63,60	-
Školenia, kurzy, semináre	244,00	1 966,00

Telekomunikačné a poštové služby	3 870,91	3 996,93
Súťaže	1 441,71	16 073,55
Iné služby	24 294,25	24 039,83
SPOLU:	42 025,96	52 325,53

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky (568,08 €), poistenie služobného vozidla (160,67 €) a poistenie nehnuteľnosti (62,80).

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

CVČ ADAM vedie na podsúvahových účtoch túto evidenciu:

Popis	Suma v € k 31.12.2013	Suma v € k 31.12.2012
Účet 771 110 – Drobný hmotný majetok	79 326,30	76 705,04
Účet 771 119 - DHM učebné pomôcky	65 437,22	65 926,81
Účet 771 2 - Drobný nehmotný majetok	1 014,48	1 014,48
Účet 784 – Pohľadávky za energie voči nájomcom	0,00	0,00
Účet 784 001 – Nevyúčtované zálohy SPP	16 720,00	3 400,00
Účet 784 002 – Nevyúčtované zálohy VSE	10 580,00	9 772,00
SPOLU:	173 078,00	156 818,33

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

CVČ ADAM uskutočnilo v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou mestom Spišská Nová Ves vo forme prijatia bežného transferu na originálne kompetencie vo výške 399 274,55 eur.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČT

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu je uvedené v tabuľkovej časti.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom dňa 17. 12. 2012 uznesením č. 269/2012.

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 25. 4. 2013 uznesením MsZ č. 321/2013,
- druhá zmena schválená dňa 28. 6. 2013 uznesením MsZ č. 341/2013,
- tretia zmena schválená dňa 26. 9. 2013 uznesením MsZ č. 368/2013,
- štvrtá zmena schválená dňa 12. 12. 2013 uznesením MsZ č. 397/2013.

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.

Riaditeľ CVČ ADAM stanovil „stop deň“ pre zúčtovanie dokladov týkajúcich sa roku 2013 na 10. 1. 2014. Všetky doklady prijaté na hospodársky úsek po tomto termíne budú zúčtované do nasledujúceho účtovného obdobia.