

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Centrum voľného času
Farbiarska 35
064 01 Stará Ľubovňa
IČO: 00188131

Centrum voľného času v Starej Ľubovni (v ďalšom texte len „Centrum voľného času“) bolo založená 01.01.1991 svojím zriaďovateľom, mestom Stará Ľubovňa. Centrum voľného času je rozpočtovou organizáciou mesta Stará Ľubovňa.

Účtovná závierka Centra voľného času 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.

Centrum voľného času je súčasťou konsolidovaného celku mesta Stará Ľubovňa.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Centrum voľného času je zamerané na prácu s deťmi a mládežou, na poskytovanie voľno časových aktivít. Má 576 členov záujmových útvarov, ktoré navštevujú deti do 15 rokov. Tento počet sa každoročne mení v závislosti od záujmu o krúžkovú činnosť a počtu podujatí organizovaných Centrom voľného času. Celkový počet účastníkov na podujatiach v roku 2013 je 17 989, z toho detí do 15 rokov bolo 15 362 a nad 15 rokov v počte 2627. Centrum voľného času má k 15.9.2013 zapísaných 619 členov záujmových útvarov zo Starej Ľubovne a 39 členov z okolitých obcí.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: PhDr. Marta Hanečáková, PhD.

Priemerný počet zamestnancov (a zároveň aj počet zamestnancov k 31.12.2013) Centra voľného času bol 14, z toho 1 vedúci zamestnanec (v roku 2012 bol priemerný počet zamestnancov 13, (z toho 1 vedúci zamestnanec) 1 zamestnankyňa je na rodičovskom príspevku. Centrum voľného času má 9 pedagogických a 5 nepedagogických zamestnancov, 6 externých pracovníkov /vedúcich záujmových útvarov/, 5 pracovníkov pracujúcich na dohodu o vykonaní práce pre Kino Tatra pri CVC, 3 dobrovoľníkov /Európska dobrovoľnícka služba/ a 2 dobrovoľníkov, ktorí pracujú cez projekt Úradu práce sociálnych vecí a rodiny, pobočka v Starej Ľubovni /Dohoda č. 37/§ 52a/2013/ NP VAOTP – 2 na vykonávanie aktivačnej činnosti formou dobrovoľníckej služby/.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Centra voľného času bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti mesta v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý 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. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba dlhodobého hmotného majetku sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

	<i>predpokladaná doba používania/ odpisovania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba</i>
<i>budovy</i>	<i>25 až 60</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/12</i>
<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>15</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/12</i>
<i>dopravné prostriedky</i>	<i>10</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/12</i>
<i>drobný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>15</i>	<i>lineárna</i>	<i>1/12</i>

Centrum voľného času disponuje majetkom v obstarávacej cene 218 853,79 €. Jeho prehľad je uvedený v tabuľke č. 1.

Stavby tvoria obstarávaciu cenu vo výške 203 076,93 €, pričom zaradené do používania boli v roku 2009. (Jednoposchodová budova CVC – doba odpisovania 60 rokov, budova lodenice – doba odpisovania 25 rokov, provinčný dom – doba odpisovania 60 rokov).

Stroje, prístroje a zariadenia majú obstarávaciu cenu vo výške 6 734,01 €. Patria tu stroje, prístroje a zariadenia používané v krúžkových miestnostiach (, garáži a na sklade, tiež hudobné nástroje).

Dopravné prostriedky /Cintioen Berlingo/ - má obstarávaciu cenu vo výške 5 730 €.

Dlhodobý drobný hmotný majetok má obstarávaciu cenu vo výške 3 312,85 € (Majetok v lodenici – kajáky, pádla, stany, laminátové lode)

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Centrum voľného času účtuje nakupovaný materiál priamo do spotreby, pretože väčšinu materiálu nakupuje priamo pred krúžkovou činnosťou, respektíve organizovanou akciou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Závazky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

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, teda v tabuľke č. 1.*

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 1 319,71 eur.

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív Centra voľného času je uvedený v nasledovnom prehľade:

	<i>v eur</i>	
	31.12.2013	31.12.2012
Poistenie	1 113,65	1 132,03
Náklady budúcich období spolu	1 113,65	1 132,03

Náklady budúcich období predstavujú poistenie majetku, všeobecnej zodpovednosti za škody a povinné zmluvné a havarijné poistenie.

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania /výsledok hospodárenia minulých rokov a výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia/ účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov Centra voľného času, vrátane sociálneho a zdravotného poistenie.

Centrum voľného času tvorí rezervy na nevyčerpanú dovolenku a zákonné poistenie, pričom v roku 2013 vytvorilo krátkodobé zákonné rezervy vo výške 8 129,58 € a použitá bolo celá rezerva z roku 2012 vo výške 6 944,87 €.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú záväzky voči zamestnancom z nevyplatených miezd a odvodov za mesiac december 2013. Finančné prostriedky na mzdy za mesiac december boli uložené na depozitnom účte a vyplatené v mesiaci január 2014.

Centrum voľného času má k 31.12.2013 záväzky, ktoré sú rozčlenené v nasledujúcej tabuľke:

Záväzky Centra voľného času	v €
331 – záväzky voči zamestnancom	8 645,46
336 – záväzky voči poisťovniam	5 669,91
342 – záväzky voči daňovému úradu	1 175,82
379 - sporenie zamestnancov	224,19
472 – záväzky zo sociálneho fondu	2 273,08

Záväzky spolu tvoria sumu = 17 988,46 €

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

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

Ako ostatné prevádzkové výnosy sú vykázané výnosy z premietania filmov v kine Tatra pri CVC a zo zápisného do záujmových krúžkov CVC a výnosy z dobropisov vo výške 5 190,26 €.

Jednotlivé položky sú uvedené v nasledujúcej tabuľke

Prehľad výnosov Centra voľného času

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa	143 518,92	155 571,65
Výnosy z kapitálových transferov – odpisy	6 145,68	6 145,68
Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	17 819,52	8 527,99
SPOLU	167 484,12	170 245,32

Prehľad ostatných prevádzkových výnosov Centra voľného času

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Tržby z predaja služieb	3 069,20	4 697,64
Ostatné výnosy z hospodárskej činnosti	2 121,06	629,73
SPOLU	5 190,26	5 327,37

K výnosom patrí tiež účet 653 – zúčtovanie rezerv z prevádzkovej činnosti /nevyčerpané dovolenky a zákonné poistenie/ vo výške 6 944,87 €. Celková výška výnosov je **179 619,25 €**. V roku 2012 boli zúčtované rezervy vo výške 6 469,03 € a CVČ vykazovalo finančné výnosy na účte 662 – úroky vo výške 2,38 €, čo spolu činí celkovú výšku výnosov v hodnote **182 044,10 €**.

Prehľad nákladov Centra voľného času

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
50 – spotrebované nákupy		
501 – spotreba materiálu	8 469,62	7 820,78
502 – spotreba energie	10 873,46	10 563,07
51 – služby		
511 – opravy a udržiavanie	4 435,88	6 386,32
512 – cestovné	82,75	88,28
518 – ostatné služby	4 316,78	5 082,11
52 – osobné náklady		
521 – mzdové náklady	94 562,30	95 121,45
524 – zákonné sociálne poistenie	32 053,80	29 959,40
527 – zákonné sociálne náklady	4 840,32	5 510,26
53 – dane a poplatky		
538 – ostatné dane a poplatky	19,68	14,76
54 – iné náklady na hospodársku činnosť		
548 – ostatné náklady na hospodársku činnosť	56	871,98
55 – odpisy, rezervy a opravné položky nákladov na hospodársku činnosť		
551 – odpisy DNM a DHM	6 145,68	6 145,68
553 – tvorba opravných položiek k DM	8 129,58	6 944,87
56 – finančné náklady		
568 – ostatné finančné náklady	1 785,42	1 753,83
58 – mimoriadne náklady		
588 – ostatné mimoriadne náklady	5 190,26	5 327,37
SPOLU	180 941,52	181,580,16

K ostatným finančným nákladom zaradujeme náklady na poistenie.

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Z majetku!!!!

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

Centrum voľného času v roku 2013 nemá žiadne informácie o spriaznených osobách a o ich ekonomických vzťahoch k zverejneniu.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČT

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

Stručný prehľad je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

<i>položka</i>	<i>v eur</i>
Transfer - Mzdy a odvody	114 849
Transfer - Tovary a služby	14 578
Transfer – kino Tatra	6 640
Transfer – mimoriadna dotácia /5% navýšenie platov/	5 008
Transfer – obce /použitie na všeobecný materiál/	1 306,50
Mimorozpočtové zdroje	22 971,49
Mimorozpočtové zdroje z r. 2012	2 855,82
Transfer – vzdelávacie poukazy	7 796
SPOLU	176 004,81

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.