

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Orgovánová 5, 040 11 Košice
IČO	35542781
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP č.48/A
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia, záujmová a rekreačná činnosť pre deti a mládež s celoročnou prevádzkou
Počet evidovaných členov	3333

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

Štatutárny zástupca	PaedDr. Alena Mocná riaditeľka
Štatutárny zástupca	Mgr. Alica Bodnárová zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	71
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	64
- počet vedúcich zamestnancov	8
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia s elokovanými pracoviskami

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti x áno

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

b) **Pohľadávky**

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

c) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

d) **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.

e) **Záväzky, vrátane rezerv**

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky 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.

f) **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.

g) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4-6	1/4-1/6
2	6-12	1/6-1/12
3	12-20	1/12-1/20
4	20-44	1/20-1/44

Drobný nehmotný majetok od 33,19 € do 2400 €, 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 33,19 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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.

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).

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

1. Neobežný majetok

a) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Motorové vozidlo (Forman)	Zákonné poistenie	121,36 €
Motorové vozidlo-prevzaté do správy z Mesta Košice (Felicia)	Zákonné poistenie – refundácia Mestu KE	54,35 €
Prívesný vozík	Ročné poistenie	25,13 €
Budovy a zariadenia	Združené	739,40 €
Spolu		940,24 €

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo - 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
Majetok v správe účtovnej jednotky	855.672,82 €

Dlhodobý hmotný majetok bol v roku 2013 značne navýšený z dôvodu prevzatia do správy majetok bývalej základnej školy na Charkovskej ulici a bývalého objektu Strediska služieb škole na Nižnej úvratí v celkovej hodnote : stavby a budovy 790.716,97 €
 pozemky 669.095,76 €

V priebehu roka bolo dané do správy aj služobné motorové vozidlo Škoda Felícia v hodnote 9.939,55 €.

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	4089,99	2118,32	4089,99	2118,32
Prenájom softveru		0	316,80	0	316,80
Predplatné		634,52	862,49	634,52	862,49
Poistenie		904,23	939,03	904,23	939,03
Zápisné uhr.vopred		2551,20	0	2551,20	0
Spolu		4089,99	2118,32	4089,99	2118,32

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. Závazky

Rezervy – ostatné krátkodobé rezervy

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na dovolenky a odvody
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na životné jubileá
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezerva na odchodné

a) Závazky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

Dlhodobé záväzky zo Sociálneho fondu 3.400,62 €

Krátkodobé záväzky spolu 72.835,73 €

Z toho: mzdy zamestnancov 40.100,91 €

SP a ZP 25.426,95 €

Ostatné priame dane 4.974,50 €

Zrážky z miezd 1.421,98 €

Dodávateľia 808,21 €

Nevyfakturované dodávky 103,18 €

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
krátkodobý	163	40.100,91	Mzdy - zamestnanci
	165	25.426,95	Zúčtovanie so SP a ZP
	167	4.974,50	Dane z príjmov
	160	1.421,98	Zrážky z miezd
Spolu		71.924,34	

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	2951,20	650,00	2551,20	1050,00
sponzorské		400,00	650,00	0,00	1050,00
Zápisné vyplatené vopred		2551,20	0,00	2551,20	0,00
Spolu		2951,20	650,00	2551,20	1050,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	252.348,32
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	28.339,49
c) zúčtovanie rezerv	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prev. činnosti	32.280,95
d) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	1.347.996,50
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	23.675,87
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	131.439,12
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.390,00
d) výnosy podľa rozpočtových programov	693 – výnosy z BT zo štátneho rozpočtu (VP)	64.472,80

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	97.782,63
	502 - Spotreba energie	125.054,27
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	14.579,25
	512 - Cestovné	2.963,90
	518 - Ostatné služby	142.754,35
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	750.949,61
	524 - Záonné sociálne náklady	262.073,44
	525 – Ostatné sociálne poistenie (DDP,DSS)	4.033,51
	527 – Záonné sociálne náklady (PN, SF, stravovanie)	59.964,66
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	2.945,90
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	23.675,87
	553 - Tvorba ostatných rezerv	29.207,36
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	4.535,35
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	280.461,81

Čl. VI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 11.2.2013 uznesením č. 550.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 17.6.2013 uznesením č. 653
- druhá zmena schválená dňa 16.9.2013 uznesením č. 721

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

V uvedenom termíne žiadne závažné skutočnosti nenastali.