

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Centrum voľného času –Trend, Obrancov mieru 7, 962 12 Detva

Obrancov mieru 7

962 12 Detva

IČO: 37831330

Centrum voľného času –Trend, Obrancov mieru 7, Detva (v ďalšom texte len „Centrum voľného času - Trend“) je od roku 2002 samostatným právnym subjektom založená svojím zriaďovateľom, Mestom Detva. Centrum voľného času - Trend je rozpočtovou organizáciou Mesta Detva.

Účtovná závierka Centra voľného času -Trend 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 - Trend je súčasťou konsolidovaného celku Mesta Detva.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Centrum voľného času - Trend je významným činiteľom realizácie štátnej starostlivosti o deti a mládež do 30 rokov veku v ich voľnom čase. Centrum voľného času – Trend navštevuje 414 detí.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľka: od 1.1.2013 do 14.6.2013 Mgr. Dana Rusinová

od 15.6.2013 do 31.12.2013 Mgr. Yveta Unterfrancová

Počet zamestnancov k 31.12.2013 Centra voľného času – Trend bol 7, z toho 1 vedúci zamestnanec. Priemerný počet zamestnancov k 31.12.2013 bol 4,7.

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Centra voľného času – Trend 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, poisťné 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 (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčnou obstarávacou cenou cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>náklady na vývoj</i>	5	<i>lineárna</i>	20
<i>softvare</i>	4	<i>lineárna</i>	25
<i>oceniteľné práva (licencie)</i>	5	<i>lineárna</i>	20
<i>drobný dlhodobý nehmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	50

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

	<i>predpokladaná doba používania</i>	<i>metóda odpisovania</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
<i>budovy</i>	40	<i>lineárna</i>	2,5

<i>stroje, prístroje a zariadenia</i>	<i>8 až 20</i>	<i>lineárna</i>	<i>5 až 12,5</i>
<i>dopravné prostriedky</i>	<i>4 až 6</i>	<i>lineárna</i>	<i>16 až 25</i>
<i>drobný dlhodobý hmotný majetok</i>	<i>rôzna napr. 2</i>	<i>lineárna</i>	<i>50</i>

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) 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). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahŕňa v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

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.

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, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevykonalnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

Záväzky 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*.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou do výšky 8 440 eur.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na depozitnom účte, na účte sociálneho fondu.

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

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

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

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

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis / číslo účtu a názov/	Suma V €
a) tržby za vlastné výrobky a tovar	602 - tržby z predaja služieb	6 573,48
	602 - tržby z predaja služieb	
b) finančné výnosy	662 - úroky	0,51
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	66 348,61
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	8 791,28
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov štátneho rozpočtu	
d) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti - prenájom	11 169,01

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis / číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované náklady	501 - Spotreba materiálu v ŠJ	4 463,18
	502 - Spotreba energie	10 271,31
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	
	512 - Cestovné	
	518 - Ostatné služby	6 671,42
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	35 526,60
	524 - Záonné sociálne poistenie	13 639,96
	527 - Záonné sociálne náklady	4 101,02
d) odpisy	551 - Odpisy dlhodobého majetku	
e) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	441,70
f) náklady na transfery a náklady	587 - Náklady na ostatné transfery	

z odvodu príjmov	588 - Náklady z odvodu príjmov	17 743,00
------------------	--------------------------------	-----------

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Centrum voľného času - Trend eviduje na podsúvahových účtoch drobný hmotný majetok v celkovej výške 33 114,81 €.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

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.