

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Kuzmányho 105, 010 01 Žilina
IČO	37810961
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Samostatná rozpočtová organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto Žilina
Sídlo zriaďovateľa	Námestie obetí komunizmu 1, 011 31 Žilina
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	x riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	x áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Záujmová činnosť
----------------------------------	-------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Bc. Andrea Petříček Gálošová poverená výkonom funkcie riaditeľky CVČ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	43
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	47,2
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Samostatná rozpočtová organizácia
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Ods. 3 a 4

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek.

a) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním – dopravné, montáž a iné.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, 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.

b) Zásoby

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
iné

Stav zásob – čistiace prostriedky k 31.12.2013 = 315,64 €

stav zásob - zvieratá k 31.12.2013 = 3 530,00 €

Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

c) Pohľadávky

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

d) Krátkodobý finančný majetok

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

e) 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.

f) 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.

g) 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.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

Ods. 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. 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	8 rokov	1/8
2	16 rokov	1/16
3	20 rokov	1/20
4	60 rokov	1/60

Drobný nehmotný ako aj hmotný majetok od 1,00 € do 66,39 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným alebo hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok sa účtuje do nákladov na účet 501 – spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok od 66,39 € do 1 700,00 € a nehmotný majetok od 66,39 € do 2 400,00 € účtovná jednotka neodpisuje, je účtovaný priamo do nákladov ako spotrebný materiál a eviduje sa účtovne na podsúvahových účtoch.

DHM – PPS účet 771 – 1 (hodnota majetku od 66,39 € do 1 700.- €) = 40 488,50 €

DHM – UP účet 771 – 2 (hodnota majetku od 66,39 € do 1 700.- €) = 31 804,74 €

DNM - účet 771 – 3 (hodnota majetku od 66,39 € do 2 400.- €) = 2 666,38 €

OTE v používaní účet 771 – 4 (hodnota majetku od 10,00 do 66,39 €)= 14 770,20 €

Ods. 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 ľarchu 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.

Ods. 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).

Ods. 8**Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa na prepočet cudzej meny na eurá použije výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Čl. III**Informácie o údajoch na strane aktív súvahy****A Neobežný majetok****Ods. 1****Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok****b) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo / v € /**

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo Majetok v správe účtovnej jednotky (RO)	Suma v €
Samostatné hnutelné veci a súbory HV	7 914,08 €
Dopravné prostriedky	1 646,48 €
Spolu:	9 560,56

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A. Vlastné imanie**

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Výsledok hospodárenia
	-27 633,29	-1 851,15
Prírastky	0,00	5 282,99
Úbytky	1 851,15	0,00
Presun	0,00	0,00
Zostatok k 31.12.bežného účtovného obdobia	-29 484,44	3 431,84

B. Závazky

1/ Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre:

	Stav k 31.12. bez. predch.obd.	Presun	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31.12. bež. účt.obdobia
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	33 453,08	0,00	29 059,50	33 453,08	0,00	29 059,50
Spolu ostatné krátkodobé rezervy	33 453,08	0,00	29 059,50	33 453,08	0,00	29 059,50

2/ Závazky podľa doby splatnosti

a/ závazky podľa doby splatnosti v tom:

	Číslo riadku	Zostatok k 31.12. bežnéhoúčt.obd.	Zostatok k 31.12. bezprostr.predch.účt.obd.
Závazky v lehote splatnosti v tom:	01	35 956,59	26 953,93
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	35 956,59	26 953,93
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	03	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	0,00	0,00
Závazky po lehote splatnosti	05	0,00	0,00
Spolu:	06	35 956,59	26 953,93

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	34 864,40
	614 – Zmena stavu zvierat	- 400,00
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	5 484,00
a) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	33 453,08
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	412 139,10
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	15 307,61
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	21 296,32
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00
Spolu		522 144,51

Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	27 540,24
	502 – Spotreba energie	40 508,29
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	8 926,91
	512 – Cestovné	253,87
	518 – Ostatné služby	27 894,26

Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	248 004,49
	524 – Záonné sociálne poistenie	83 308,85
	525- Ostatné sociálne poistenie	3,18
	527 - Záonné sociálne náklady	11 902,55
Dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	160,00
Odpisy, rezervy a opravné položky	553 - Tvorba ostatných rezerv	29 059,50
Finančné náklady	568 – Finančné náklady	801,21
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady odvodu z príjmov	40 348,40
Dane z príjmov	591 – Splatná daň z príjmov	0,92
Spolu:		518 712, 67

Čl. VI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy rozpočtu:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účt. obdobia	Skutočnosť k 31.12 bezpr.predch.obd.
220	22 680,00	22 680,00	34 864,40	42 977,44
290	0,00	0,00	5 484,00	2 823,14
310	0,00	0,00	21 296,32	39 085,68

Výdavky rozpočtu:

Kategória ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12. bežného účt. obdobia	Skutočnosť k 31.12 bezpr.predch.obd.
610	221 700,00	229 935,00	229 934,19	217 728,60
620	80 000,00	82 569,00	83 312,03	74 877,09
630	87 134,00	96 925,00	135 049,07	154 574,13
640	0,00	448,00	447,74	294,26

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet obce /rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 17.12.2012 uznesením č. 127/2012

Bol zmenený:

- zmena rozpočtu schválená dňa 24.06.2013 uznesením č. 80/2013 – MZ rozpočtovým opatrením č.3/2013
- zmena rozpočtu č. 7/2013 schválená dňa 30.12.2013