

## 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                               | Ústredie 976, 023 22 Klokočov                                                     |
| IČO                                                   | 42064996                                                                          |
| Dátum zriadenia                                       | 01.09.2008                                                                        |
| Spôsob zriadenia                                      | zákonom                                                                           |
| Názov zriaďovateľa                                    | Obec Klokočov                                                                     |
| Sídlo zriaďovateľa                                    | 023 22 Klokočov č.962                                                             |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky       | <input checked="" type="checkbox"/> riadna<br><input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno<br><input type="checkbox"/> nie           |

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Rozpočtová organizácia |
|----------------------------------|------------------------|

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

|                                                                                                                                |                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                                                        | Mgr. Ladislav Dorociak           |
| Funkcia                                                                                                                        | Riaditeľ rozpočtovej organizácie |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)                                                                                        |                                  |
| Funkcia                                                                                                                        |                                  |
| Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia                                                                           | 1                                |
| Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:<br>- počet vedúcich zamestnancov | 1                                |
|                                                                                                                                |                                  |
|                                                                                                                                |                                  |
|                                                                                                                                |                                  |
|                                                                                                                                |                                  |

**Čl. II**  
**Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

**1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti** ☒ **áno** ☐ **nie**

**2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ **áno** ☒ **nie**

**3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☒ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

c) **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.

d) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

e) **Zásoby nakupované**

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
- ☒ provízie
- ☐ poistné

- ☐ clo  
☐ iné

f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

g) **Pohľadávky**

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

h) **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.

i) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

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 z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

j) **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.

k) **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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku 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                | 4                                      | 1/4                       |
| 2                | 6                                      | 1/6                       |
| 3                | 12                                     | 1/12                      |
| 4                | 20                                     | 1/20                      |
|                  |                                        |                           |
|                  |                                        |                           |

Drobný nehmotný majetok od 0,1 € do 2 400 €, 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 0,1 € do 1 700 €, 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  | najviac do výšky | % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 720  | najviac do výšky | % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva |
| 1080 | najviac do výšky | % 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).

## 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 alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

### Čl. III

#### Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

#### A Neobežný majetok

##### 1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

###### a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

##### 2. Dlhodobý finančný majetok

###### a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

##### 3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

#### B Obežný majetok

##### 1. Zásoby

###### a) vývoj opravnej položky k zásobám - tabuľka č.2

##### 2. Pohľadávky

###### a) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

##### 3. Finančný majetok

###### a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Riadok súvahy | Zostatok k 31.12.2012 | Prírastky +   | Úbytky -      | Zostatok k 31.12.2013 |
|-----------------------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| pokladnica                  | 086           | 17,45                 | 119,76        |               | 137,21                |
| ceniny                      | 087           | 2,40                  |               | 2,40          | 0,00                  |
| bankové účty                | 088           | 642,44                |               | 557,02        | 85,42                 |
|                             |               |                       |               |               |                       |
|                             |               |                       |               |               |                       |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>662,29</b>         | <b>119,76</b> | <b>559,42</b> | <b>222,63</b>         |

**Čl. IV**  
**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

**A Vlastné imanie** - tabuľka č.5

**B Záväzky**

**1. Rezervy** - tabuľka č.6

**2. Záväzky podľa doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

Textová časť k tabuľke č.8 :

Ostatné dlhodobé záväzky voči - dodávateľské záväzky, záväzky voči zamestnancom, záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia, daňovému úradu

b) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

| Záväzok                     | Riadok súvahy | Hodnota záväzku | Opis                               |
|-----------------------------|---------------|-----------------|------------------------------------|
| Dodávatelia - neuhr.faktúry | 152           | 139,88          | Bežné výdavky rozpočt. organizácie |
| Zamestnanci                 | 163           | 1236,08         | Mzdy pracovníkov 12/2013           |
| Orgány soc.azdrav.poistenia | 165           | 402,58          | Odvody SP, ZP                      |
| <b>Spolu</b>                |               | <b>1778,54</b>  |                                    |

**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            |                                                                                  |          |
| b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob      |                                                                                  |          |
| c) aktivácia                                  |                                                                                  |          |
| d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov |                                                                                  |          |
| e) finančné výnosy                            | 662 - Úroky                                                                      | 0,73     |
| f) mimoriadne výnosy                          |                                                                                  |          |
| g) výnosy z transferov                        | 691 - Výnosy z bež. tran. z rozp. obce alebo VÚC v RO a PO zriad.obcou alebo VÚC | 24935,95 |
|                                               |                                                                                  |          |
|                                               |                                                                                  |          |
|                                               |                                                                                  |          |
|                                               |                                                                                  |          |
|                                               |                                                                                  |          |
|                                               |                                                                                  |          |
| h) ostatné výnosy                             |                                                                                  |          |
|                                               |                                                                                  |          |
| i) výnosy podľa rozpočtových programov        | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                             |          |

**2.Náklady - popis a výška významných položiek nákladov**

| <b>Druh nákladov</b>                                          | <b>Popis /číslo účtu a názov/</b>                                                    | <b>Suma</b> |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| a) spotrebované nákupy                                        | 501 - Spotreba materiálu                                                             | 645,19      |
|                                                               | 502 - Spotreba energie                                                               |             |
| b) služby                                                     | 511 - Opravy a udržiavanie                                                           |             |
|                                                               | 512 - Cestovné                                                                       |             |
|                                                               | 513 - Náklady na reprezentáciu                                                       | 220,00      |
|                                                               | 518 - Ostatné služby                                                                 | 4381,09     |
| c) osobné náklady                                             | 521 - Mzdové náklady                                                                 | 12315,45    |
|                                                               | 524 - Záonné sociálne náklady                                                        | 6486,26     |
| d) dane a poplatky                                            | 538 - Ostatné dane a poplatky                                                        | 2,40        |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky                          | 551 - Odpisy DNM a DHM                                                               |             |
|                                                               | 553 - Tvorba ostatných rezerv                                                        | 454,68      |
| f) finančné náklady                                           | 562 - Úroky                                                                          |             |
|                                                               | 568 - Ostatné finančné náklady                                                       | 233,42      |
| g) mimoriadne náklady                                         |                                                                                      |             |
| h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov            | 584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC |             |
|                                                               | 585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy   |             |
|                                                               | 586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy       |             |
|                                                               | 587 - Náklady na ostatné transfery                                                   |             |
|                                                               | 588 - Náklady z odvodu príjmov                                                       |             |
|                                                               | 589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov                                              |             |
| i) ostatné náklady                                            | 541 - ZC predaného DNM a DHM                                                         |             |
|                                                               | 544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania                                     |             |
|                                                               | 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania                                     |             |
|                                                               | 546 - Odpis pohľadávky                                                               |             |
|                                                               | 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť                                         |             |
|                                                               | 549 - Manká a škody                                                                  |             |
| j) náklady podľa rozpočtových programov                       | Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň                                                 |             |
| <b>Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6</b> | Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:       |             |
|                                                               | - overenie účtovnej závierky                                                         |             |
|                                                               | -                                                                                    |             |

**Čl. VI****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16**

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 8.3.2013 uznesením č. 207/2013.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 13.9.2013 uznesením č. 267/2013

## **Čl. VII**

### **Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky**

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Popis skutočností:

**Nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.**