

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času Elán
Sídlo účtovnej jednotky	Dončova 1, Ružomberok
IČO	422 19 213
Dátum zriadenia	01.10.1955
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina č.2002/01578
Názov zriaďovateľa	Mesto Ružomberok
Sídlo zriaďovateľa	Nám. A. Hlinku 1, Ružomberok
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Realizácia záujmového vzdelávania detí a vytváranie podmienok na aktívnu činnosť detí a mládeže vo voľnom čase .
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Pavol Svrček
Funkcia	Riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	-
Funkcia	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	-

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. 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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok 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 167,- Eur do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501- Materiál.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
	najviac do výšky	% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

6. 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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

7. 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.

Účtovná jednotka v roku 2014 neúčtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene.

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)

V kalendárnom roku došlo k odobratiu budovy zriaďovateľom.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova Dončova - poistenie nehnuteľnosti	399 867,03
	Výška poistného
Osobné vozidlo - Povinné zmluvné poistenie	74,00
- Kasko Štandard (havarijné)	275,00

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	38 728,50

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky (účet 315)	065	1620,76	Fakturácia dobropisu
SPOLU:		1 620,76	

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam – *opravné položky k pohľadávkam sa netvorili*

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - *tabuľka č.4*
SPP, a.s. č. fa 7451095448 na sumu 1620,76 € splatná 14.1.2015

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

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
BÚ 221 – sociálny fond	88	616,09	622,15	617,49	620,75
BÚ 221 – depozit	88	30 949,09	16 377,32	30 949,09	16 377,32
BÚ 221 – darovací	88	0,00	300,00	300,00	0,00
BÚ 222 – výdavkový rozpočtový účet	90	0,00	202 517,63	202 517,63	0,00
BÚ 223 – príjmový rozpočtový účet	91	0,00	20 448,48	20 448,48	0,00
SPOLU		31 565,18	240 265,58	254 832,69	16 998,07

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
<i>Náklady budúcich období spolu z toho:</i>	<i>111</i>	<i>2 377,24</i>	<i>2 396,52</i>	<i>2 377,24</i>	<i>2 396,52</i>
Predplatné časopisy	111	117,71	144,60	117,71	144,60
Predplatné poisťné	111	2 259,53	2 251,92	2 259,53	2 251,92
<i>Príjmy budúcich období spolu z toho:</i>	<i>113</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Spolu		2 377,24	2 396,52	2 377,24	2 396,52

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - *tabuľka č.5*

Účtovná jednotka vykazuje kladný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie.

B Záväzky

1. Rezervy - *tabuľka č.6-7*

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2014

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobý záväzok – Sociálny fond – suma ku koncu kalendárneho roka 620,75 €

Krátkodobý záväzok – zúčtované mzdy za mesiac december presunuté na depozitný účet (účet 331,336,342) + neuhradené dodávateľské faktúry.

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

c) **popis významných položiek záväzkov**

CENTRUM VOLNÉHO ČASU ELÁN, Dončova 1, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
472 Sociálny fond	620,75	Zostatok sociálneho fondu
321 Dodávatelia	214,23	Neuhradené faktúry dodávateľom
331 Zamestnanci	9 093,34	Mzdy zamestnancom za mesiac december
336 Zúčtovanie	5 648,20	Poistné za mzdy za december
342 Ostatné priame dane	1 635,78	Daň zo závislej činnosti za december
Spolu	17 212,30	

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	181	14,90	0,00	14,90	0,00
383 výdavky bud.období – poplatky banke	181	14,90	0,00	14,90	0,00
Výnosy budúcich období spolu z toho:	182	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		14,90	0,00	14,90	0,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	2 954,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	156 256,50
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	2 246,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	41 634,51
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
c) ostatné výnosy	
648 – Ostatné výnosy	1 566,94
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	5 101,18
e) finančné výnosy	
662 – Úroky	1,03
SPOLU:	210 060,16

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	9 867,40
502 - Spotreba energie	17 215,37
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	246,18
512 - Cestovné	56,97
518 - Ostatné služby	11 198,86
c) osobné náklady	

CENTRUM VOLNÉHO ČASU ELÁN, Dončova 1, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

521 - Mzdové náklady	112 837,73
524 - Záonné sociálne náklady	39 724,38
525 – Ostatné sociálne poistenie	396,88
527 - Záonné sociálne náklady	770,65
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	197,26
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	2 246,00
- odpisy z vlastných zdrojov	
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	2 972,36
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 – Náklady z odvodu príjmov	6 723,97
- predpis odvodu príjmov RO	
h) ostatné náklady	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	20,00
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
SPOLU:	204 474,01

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	33 049,78	771

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 12.12.2013 uznesením č. 567/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č.EaM 1750-II/2014 schválená dňa 5.2.2014 uznesením mestskej rady č.17/2014
- druhá zmena č.EaM 1750-II/2014 schválená dňa 14.4.2014 vo vedení mesta
- tretia zmena č.EaM 1750-VI/2014 schválená dňa 16.6.2014 vo vedení mesta
- štvrtá zmena č.EaM 1750-VIII/2014 schválená dňa 18.8.2014 vo vedení mesta
- piata zmena č.EaM 1750-IX/2014 schválená dňa 18.9.2014 vo vedení mesta
- šiesta zmena č.EaM 1750-X/2014 schválená dňa 27.10.2014 vo vedení mesta
- siedma zmena č.EaM 1750-XI/2014 schválená dňa 10.a 24.11.2014 vo vedení mesta
- ôsma zmena č.EaM 1750-XII/2014 schválená dňa 3.12.2014 uznesením mestskej rady č.215/2014

Čl. X

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

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.