

## **Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013**

### **I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Centrum voľného času ADAM  
Levočská 14  
052 01 Spišská Nová Ves  
IČO: 00188000

Centrum voľného času ADAM Spišská Nová Ves (v ďalšom texte len „CVČ ADAM“) bolo založené v roku 1997 svojim zriaďovateľom, mestom Spišská Nová Ves. CVČ ADAM je rozpočtovou organizáciou mesta Spišská Nová Ves.

Účtovná závierka CVČ ADAM k 31. decembru 2014 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 2014 do 31. decembra 2014.

CVČ ADAM je súčasťou konsolidovaného celku mesta Spišská Nová Ves.

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky

CVČ ADAM zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných a stredných škôl. V školskom roku 2013/2014 pracovalo v 58 záujmových útvaroch 1 069 detí a študentov. CVČ ADAM navštevuje v školskom roku 2014/2015 spolu 1 108 členov.

#### 3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: Mgr. Titus Benko  
Zástupca riaditeľa: od 1.7.2013 zástupca nie je

Priemerný počet zamestnancov v roku 2014 bol 8, z toho 1 vedúci zamestnanec. Počet zamestnancov CVČ ADAM k 31.12.2014 bol tiež 8, z toho 1 vedúci zamestnanec.

### **II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

#### 1. Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka CVČ ADAM bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti obce v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

#### 2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované. CVC ADAM nezmenilo účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu.

### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

**Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (dopravné, montáž, provízia, poistné). Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky a 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.

**Nakupované zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním (dopravné, provízie, poistné, clo).

**Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky. V roku 2014 jej vytvorenie nebolo potrebné.

**Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou. V roku 2014 jej vytvorenie nebolo potrebné.

**Časové rozlíšenie** sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**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. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

**Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje 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.

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	5	20
2	10	10
3	25	4
4	50	2

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 66,38 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný nehmotný majetok od 66,39 € do 2400,- € sa účtuje do nákladov na účet 518 na základe výdajky a ďalej sa eviduje na podsúvahovom účet 771 2.

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 66,38 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby. Spôsobom A sa účtuje aj drobný hmotný majetok v ocenení od 66,39 € do 1700,- €, o ktorom účtovná jednotka rozhodla, že nie je dlhodobým majetkom, a vedie tento majetok v evidencii – registri DHM a na podsúvahovom účte 771 110 – DHM od 66,39 € a na účte 771 119 – UP od 66,39 €.

#### 5. 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).

### III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý hmotný majetok – budovy Levočská 14 a Hutnícka 18 je poistená pre prípady: požiar, úder blesku, výbuch, pád lietadla, víchrica a krupobitie, povodeň, záplava, zemetrasenie, výbuch sopky, zosuv pôdy, lavína a ťarcha snehu, voda z vodovodného zariadenia, náraz vozidla, dym, nárazová vlna, pád stromov, stožiarov alebo iných predmetov na poistenú vec, krádež vlámaním, lúpež v mieste poistenia, vandalský čin po uskutočnenom vlámaní: do výšky: Levočská 14 - 91 466,97 €, Hutnícka 18 - 794 953,18 €.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na depozitnom účte. Prehľad položiek časového rozlíšenia aktív CVČ ADAM je uvedený v nasledovnom prehľade:

	<i>v eur</i>	
	<i>31.12.2014</i>	<i>31.12.2013</i>
Predplatné časopisov	290,63	221,65
Poistné	146,46	63,05
Služby technickej podpory k APV	77,67	77,67
Paušál mobil	18,27	18,27
Diaľničná známka	50,00	50,00
Zápisné za nasledujúci kalendárny rok	726,00	854,00
Časť stravných lístkov hrazená zamestnávateľom za 1/2015	228,80	-
PDposielanie pošty z Levočskej 14 na Hutnícku 18 za 1/2015	20,00	-
<b>Náklady budúcich období spolu</b>	<b>1 557,83</b>	<b>1 284,64</b>

#### IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v uvedení 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 2014.

#### V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

##### Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v € k 31.12.2014	Suma v € k 31.12.2013
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	12 303,00	19 265,00
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 599,75	2 634,54
c) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 852,52	7 041,69
d) finančné výnosy	662 - Úroky	13,10	4,10
e) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	270 801,20	399 274,55
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	18 158,00	6 029,00
	693 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a iných subjektov verejnej správy	8 191,27	31 390,25
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2 200,00	1 600,00
<b>Spolu</b>		<b>321 118,84</b>	<b>467 239,13</b>

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

Ako ostatné prevádzkové výnosy vo výške 4 599,75 eur sú vykázané výnosy z prenájmu priestorov, v tržbách z predaja služieb sú príjmy zápisného od členov ZÚ, resp. ich zákonných zástupcov a príjem za predaj vstupeniek na 9. Ples CVČ.

*Názov organizácie*

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

**Náklady - popis a výška položiek nákladov**

<b>Druh nákladov</b>	<b>Popis /číslo účtu a názov/</b>	<b>Suma v € k 31.12.2014</b>	<b>Suma v € k 31.12.2013</b>
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	34 092,55	35 902,05
	502 – Spotreba energie	28 030,85	36 244,04
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	17 707,48	11 548,95
	512 - Cestovné	209,47	184,77
	518 – Ostatné služby	32 848,57	42 025,96
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	111 558,11	189 081,45
	524 – Záonné sociálne poistenie	39 145,94	72 537,85
	525 – Ostatné sociálne poistenie	827,32	1 254,70
	527 – Záonné sociálne náklady	3 504,40	26 820,95
	528 – Ostatné sociálne náklady	53,93	35,82
d) dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	267,95	425,82
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11 356,12	16 356,10
f) odpisy, rezervy a opravné položka z prevádz.činnosti a fin.činn. a zaúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmot. a hmotného majetku	18 158,00	6 029,00
	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00	4 852,52
g) finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	1 332,50	807,98
h) náklady na transfery a náklady z odvodu	588 – Náklady z odvodu príjmov	16 817,86	21 462,64
<b>Spolu</b>		<b>315 911,05</b>	<b>465 578,60</b>

Najvýznamnejšími nákladmi sú mzdové náklady a na sociálne a zdravotné odvody.

Prehľad o nákladoch na služby:

<b>Popis</b>	<b>Suma v € k 31.12.2014</b>	<b>Suma v € k 31.12.2013</b>
Nájomné budov alebo ich častí	11 839,55	10 957,85
Nájomné iné	540,00	950,00
Propagácia, inzercia, reklama	156,00	-
Právne poradenstvo	-	203,64
Poradenstvo – hardware, software	-	63,60
Školenia, kurzy, semináre	427,00	244,00
Telekomunikačné a poštové služby	3 179,26	3 870,91
Súťaže	1 461,82	1 441,71
Iné služby	15 244,94	24 294,25
<b>SPOLU:</b>	<b>32 848,57</b>	<b>42 025,96</b>

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky (574,25 €), poistenie služobného vozidla

(159,67 €), úrazové poistenie nezamestnaných pracujúcich v CVČ ADAM na základe dohody s ÚPSVaR (49,84) , poistenie nehnuteľnosti (362,74) a z darov hradené registračné poplatky za ZÚ stolný tenis (186,- €)

## VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

CVČ ADAM vedie na podsúvahových účtoch túto evidenciu:

Popis	Suma v € k 31.12.2014	Suma v € k 31.12.2013
Účet 771 110 – Drobný hmotný majetok	91 701,91	79 326,30
Účet 771 119 - DHM učebné pomôcky	69 793,85	65 437,22
Účet 771 2 - Drobný nehmotný majetok	1 014,48	1 014,48
Účet 784 – Pohľadávky za energie voči nájomcom	0,00	0,00
Účet 784 001 – Nevyúčtované zálohy SPP	11 306,00	16 720,00
Účet 784 002 – Nevyúčtované zálohy VSE	8 368,00	10 580,00
<b>SPOLU:</b>	<b>182 184,24</b>	<b>173 078,00</b>

## VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

CVČ ADAM uskutočnilo v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou mestom Spišská Nová Ves vo forme prijatia bežného transferu na originálne kompetencie vo výške 270 801,20 eur.

## IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČT

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu je uvedené v tabuľkovej časti.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený Mestským zastupiteľstvom dňa 12. 12. 2013 uznesením č. 408/2013.

Rozpočet bol zmenený:

- prvá zmena schválená dňa 24. 4. 2014 uznesením MsZ č. 422/2014,
- druhá zmena schválená dňa 19. 6. 2014 uznesením MsZ č. 451/2014,
- tretia zmena schválená dňa 28. 11. 2014 uznesením MsZ č. 490/2014,
- štvrtá zmena schválená dňa 11. 12. 2014 uznesením MsZ č. 7/2014.

Zmeny v rozpočte CVČ ADAM boli vykonané aj na základe rozpočtových opatrení schválených v priebehu roka riaditeľom CVČ v počte 11. Rozpočtové opatrenia zahŕňali presuny v rámci jednotlivých položiek 610, 620 a 630.

## X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

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

Riaditeľ CVČ ADAM stanovil „stop deň“ pre zúčtovanie dokladov týkajúcich sa roku 2014 na 10. 1. 2015. Všetky doklady prijaté na hospodársky úsek po tomto termíne budú zúčtované do nasledujúceho účtovného obdobia.