

Poznámky k 31.12.2015

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	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	Záujmové vzdelávanie 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 konkrétneho 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 |

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

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).

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 2015 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 nedošlo k pohybu dlhodobého majetku.

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 vozidko – Povinné zml. poistenie	83,16
- Havar. poistenie –Kasko Štand.	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 na účte 315 z predchádzajúceho účtovného obdobia voči SPP, a.s. fa č. 7451095448 vo výške 1 620,76 € bola uhradená v lehote splatnosti. V aktuálnom účtovnom období neboli evidované žiadne pohľadávky.

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam -opravné položky sa netvorili

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

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 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
BÚ 221 – sociálny fond	88	620,75	1 344,46	1 485,45	479,76
BÚ 221 – depozit	88	16 377,32	17 336,35	16 377,32	17 336,35
BÚ 221 – darovací	88	0,00	0,00	0,00	0,00
BÚ 222 – výdavkový rozpočtový účet	90	0,00	197 506,58	197 506,58	0,00
BÚ 223 – príjmový rozpočtový účet	91	0,00	29 080,88	29 080,88	0,00
SPOLU		16 998,07	245 268,27	244 450,23	17 816,11

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	2 396,52	2 909,29	2 396,52	2 909,29
Predplatné časopisy	111	144,60	0,00	144,60	0,00
Predplatné poisťné	111	2 251,92	2 123,56	2 251,92	2 123,56
Predplatné - licencie	111		263,00		263,00
Predplatné – služby	111		72,73		72,73
Predplatné – ski pasy	111		450,00		450,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu		2 396,52	2 909,29	2 396,52	2 909,29

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka vykazuje záporný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. Kladný výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie bol zúčtovaný na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy - účtovná jednotka netvorila žiadne rezervy

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 479,76 €

Krátkodobý záväzok – zúčtované mzdy za mesiac december presunuté na depozitný účet . (účty 331,336,342 + neuhradené dod. faktúry + účet 345 ost.dane (RTVS) .

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

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
321 Dodávateľia	258,97	Neuhradené faktúry dodávateľom
331 Zamestnanci	9 418,56	Mzdy zamestnancov za mesiac december
336 Zúčtovanie	6 157,27	Poisťné z miezd za mesiac december
342 Ostatné priame dane	1 760,52	Daň zo závislej činnosti za mesiac december
345 Ostatné dane a poplatky	892,99	Výzva na zaplatenie RTVS
472 Sociálny fond	479,76	Zostatok sociálneho fondu
SPOLU :	18 968,07	

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	2 975,00
602 - Tržby z predaja služieb	
- školné	2 975,00
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 644,69
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 644,69
c) finančné výnosy	0,24
662 - Úroky	0,24
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	196 886,11
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	149 389,78
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	1 197,60
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	46 298,73
SPOLU :	201 506,04

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	23 091,87
501 - Spotreba materiálu	12 535,90
502 - Spotreba energie	10 555,97
- elektrická energia	3 018,99
- voda	359,64
- plyn	3 877,34
- teplo + TUV	3 300,00
b) služby	12 007,22
511 - Opravy a udržiavanie spolu	602,62
- oprava PC	233,10
- ostatné opravy	369,52
512 - Cestovné	60,06
518 - Ostatné služby	11 344,54
- telekom. služby a poštovné	2 202,82
- nájomné	1 900,06
- školenia	74,00
- služby – súťaže	2 240,22
- prenájom techn. strojov, prístrojov	356,24
- ostatné služby	4 571,20
c) osobné náklady	156 795,43
521 - Mzdové náklady	116 957,30
524 - Záonné sociálne náklady	38 454,37
525 - Ostatné sociálne poistenie	436,14
527 - Záonné sociálne náklady	947,62
d) dane a poplatky	1 091,75
538 - Ostatné dane a poplatky	1 091,75
e) odpisy, rezervy a opravné položky	1 197,60
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	1 197,60
f) finančné náklady	3 127,20
568 - Ostatné finančné náklady	3 127,20
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	6 240,69
588 - Náklady z odvodu príjmov	6 240,69
- predpis odvodu príjmov RO	
SPOLU :	203 551,76

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	35 371,04	771

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.11.2014 uznesením č. 797/2014

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. EaM 1750-I/2015 k 31.01.2015 schválená dňa 28.1.2015 uznesením mestského zastupiteľstva č. 11/2015
- druhá zmena č. EaM 1750-III/2015 k 31.03.2015 schválená dňa 02.03.2015 a 24.3.2015 primátorom mesta
- tretia zmena č. EaM 1750-VII/2015 k 31.07.2015 schválená dňa 17.7.2015 primátorom mesta
- štvrtá zmena č. EaM 1750-IX/2015 k 30.09.2015 schválená dňa 21.9.2015 primátorom mesta
- piata zmena č. EaM 1750-X/2015 k 31.10.2015 schválená dňa 21.10.2015 primátorom mesta
- šiesta zmena č. EaM 1750-XI/2015 k 30.11.2015 schválená dňa 23.11. 2015 a 30.11.2015 primátorom mesta
- siedma zmena č. EaM 1750-XII/2015 k 31.12.2015 schválená dňa 9.12.2015, 21.12. 2015 a 29.12.2015 primátorom mesta

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.