

# Centrum voľného času, Ul. M. R. Štefánika 17, 965 01 Žiar nad Hronom

## Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2015

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. M. R. Štefánika 17, Žiar nad Hronom
Dátum založenia/zriadenia	01. 04. 2002 – právna subjektivita
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Mesto Žiar nad Hronom
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Š. Moysesu 46, Žiar nad Hronom
IČO	37831411
DIČ	2021646847
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia, záujmová a rekreačná činnosť detí a mládeže a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom k 31. decembru 2014 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014
Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	238

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

Štatutárny orgán/nemo a priezvisko	Mgr. Helena Gáfriková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6
Počet riadiacich zamestnancov	1

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

**1.** Účtovná závierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

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

Účtovná jednota zmenila účtovné metódy v súlade s opatrením MF SR č. MF/16 786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky od 01. 01. 2008.

#### **3. Zmena meny**

Na základe Generálneho zákona č. 659/2007 o zavedení meny euro v Slovenskej republike a Rozhodnutia rady ES o prijatí jednotnej meny od 1. januára 2009 č. 608/2008 a Nariadenia rady ES č. 694/2008 nastala zmena meny zo slovenskej koruny na euro.

#### **4. Zmena vstupnej ceny odpisovaného hmotného a nehmotného majetku**

Na základe zákona číslo 60/2009 Z.z. sa od 01. 03. 2009 zmenila výška vstupnej ceny odpisovaného majetku z výšky 996 EUR a viac na vstupnú cenu 1.700 EUR a viac.

#### **5. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

##### **a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### **b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou**

##### **c) Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania a pri inventarizácii sa aktivujú na sklad.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### **e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **g) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

#### **h) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

#### **i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

#### **k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.**

V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

#### **l) Výnosy**

Príjmy za poskytnuté služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

### **6. 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. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 16,61 € do 1.700,- € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou. Účtuje sa na podsúvahovom účte 771.

## **Čl. III**

### **Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**

#### **A**

#### **Neobežný majetok**

#### **I. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Centrum voľného času má v skupine 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dlhodobý hmotný majetok plne odpísaný.

#### **1. Opis a hodnota majetku, ktorý má CVČ v správe**

<b>Majetok v správe účtovnej jednotky:</b>	<b>Hodnota v EUR k 31. 12. 2015</b>
771 – drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte	52 434,05
<b>Spolu</b>	<b>52 434,05</b>

## B

### Obežný majetok

#### I. Zásoby

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom disponuje zásobami materiálu, ktoré sa skladajú z kancelárskeho materiálu, čistiacich prostriedkov a ostatného materiálu.

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31. 12. 2015
Zásoby materiálu	034	2 736,44
<b>Spolu:</b>		<b>2 736,44</b>

## II. Finančný majetok

### 1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31. 12. 2015
Bankové účty – depozit	088	7 104,66
Účet sociálneho fondu	088	162,90
Výdavkový rozpočtový účet	090	7,71
Príjmový rozpočtový účet	091	16,00
<b>Spolu</b>		

## III. Časové rozlíšenie

### 1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31. 12. 2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31. 12. 2015
Náklady budúcich období z toho:					
- predplatné	111	106,98	157,49	106,98	157,49
- poisťné	111				
- služby	111	395,76	392,25	395,76	392,25
Zápisné do záujmový útvarov prijaté vopred	111	655,53	377,56	655,53	377,56
Príjmy budúcich období	113				
<b>Spolu</b>		<b>1 158,27</b>	<b>927,30</b>	<b>1 158,27</b>	<b>927,30</b>

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A

#### Vlastné imanie

#### I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota k 31. 12. 2014	Hodnota k 31. 12. 2015
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	531,05	1 230,85
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	699,80	1 991,37
<b>Spolu</b>		<b>1 230,85</b>	<b>3 222,22</b>

**B****Závazky****I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy**

Položka rezerv	Výška k 31.12.2014	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška k 31.12.2015	Predpokladaný rok použitia rezerv
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	2 852,14		2 852,14		0,00	
<b>Spolu</b>	<b>2 852,14</b>		<b>2 852,14</b>		<b>0,00</b>	

**II. Zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy**

Položka zúčtovania	Riadok súvahy	Výška k 31.12.2014	Tvorba +	Zníženie -	Výška k 31. 12. 2015
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa	133	16,00	16,00	16,00	16,00
Zúčtovanie transferu obce	135	24,38	7,71	24,38	7,71
<b>Spolu</b>		<b>40,38</b>	<b>23,71</b>	<b>40,38</b>	<b>23,71</b>

**III. Závazky****1. Závazky podľa doby splatnosti:**

Závazky podľa doby splatnosti	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2014	Výška v EUR k 31. 12. 2015
Krátkodobé záväzky spolu:	151	6 561,76	7 088,66
- z toho záväzky v lehote splatnosti		6 561,76	7 088,66
Dlhodobé záväzky spolu:	140	149,04	162,90
- z toho záväzky v lehote splatnosti		149,04	162,90
<b>Spolu</b>		<b>6 710,80</b>	<b>7 251,56</b>

**2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti:**

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2014	Výška v EUR k 31. 12. 2015
- zamestnanci – predpis mzdy za 12. mesiac	151	6 561,76	7 088,66
- zo sociálneho fondu	140	149,04	162,90
<b>Spolu</b>		<b>6 710,80</b>	<b>7 251,56</b>

**3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:****a) Závazky zo sociálneho fondu**

Sociálny fond	Rok 2014	Rok 2015
Stav k 1. januáru	200,19	149,04
Tvorba sociálneho fondu	458,85	483,86
Čerpanie sociálneho fondu	510,00	470,00
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>149,04</b>	<b>162,90</b>

#### IV. Časové rozlíšenie

##### 1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2015
Výdavky budúcich období spolu z toho:	180	686,72	457,52	686,72	457,52
-výdavky budúcich období spolu	181	31,19	79,96	31,19	79,96
-výnosy budúcich období spolu	182	655,53	377,56	655,53	377,56
<b>Spolu</b>		<b>686,72</b>	<b>457,52</b>	<b>686,72</b>	<b>457,52</b>

#### Čl. V

##### Informácie o výnosoch a nákladoch

##### 1. Výnosy – popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis – číslo účtu a názov	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	10 868,73
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	655,53
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti - na nevyčerpané dovolenky	2 852,14
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa	106 721,38
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	6 045,77
	697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 749,39
<b>Spolu</b>		<b>128 892,94</b>

## 2. Náklady – popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis – číslo účtu a názov	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	17 033,90
	502 – Spotreba energie	4 126,00
	511 – Opravy a udržiavanie	141,72
	512 - Cestovné	546,92
	518 – Ostatné služby	7 329,25
	521 – Mzdové náklady	61 585,82
	524 – Záonné sociálne poistenie	22 630,25
	527 – Záonné sociálne náklady	1 563,87
	548- Ostatné náklady na prev. činnosť	0,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	419,58
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	11 509,33
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	16,00
<b>Spolu</b>		<b>126 902,64</b>

**Čl. VI**  
**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

**1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch**

<b>Druh položky</b>	<b>Opis položky</b>	<b>Hodnota v EUR</b>	<b>Účet</b>
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte v hodnote od 50,01 do 1 700,- EUR	DHM v používaní	52 434,05	771
<b>Spolu</b>		<b>52 434,05</b>	

**Čl. VII**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**Príjmy bežného rozpočtu v EUR**

<b>Zdroj</b>	<b>Názov</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po zmenách</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2015</b>
41	Zápisné do záujmových útvarov	4 800,00	4 800,00	6 971,18
41	Príjmy z prenájmu			
41	Úroky z vkladov			1,07
72	Tuzemské bežné granty		1 749,00	6 024,50
111	Zo štátneho rozpočtu – obvodné súťaže			
<b>Spolu</b>		<b>4 800,00</b>	<b>6 549,00</b>	<b>12 996,75</b>

**Výdavky bežného rozpočtu v EUR**

<b>Zdroj</b>	<b>Názov výdavku</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po zmenách</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2013</b>
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie	101 950,00	101 956,00	101 946,27
72	Sponzorské príspevky		1 747,00	1 749,39
111	Nenormatívne finančné prostriedky – vzdelávacie poukazy, súťaže z poverenia KŠU		9 273,00	9 272,86
<b>Spolu</b>		<b>101 950,00</b>	<b>112 976,00</b>	<b>112 968,52</b>

V Žiari nad Hronom 15. apríla 2016

---

Bieliková Alžbeta  
zodpovedná za vypracovanie

---

Mgr. Gáfriková Helena  
riaditeľka CVČ