

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

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2016

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	268

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 dodávateľia 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 hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, dlhodobý hmotný majetok plne odpísaný.

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

Majetok v správe účtovnej jednotky:	Hodnota v EUR k 31. 12. 2016
771 – drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte	50 957,64
Spolu	50 957,64

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. 2016
Zásoby materiálu	034	3 916,47
Spolu:		3 916,47

II. Finančný majetok**1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31. 12. 2016
Bankové účty – depozit	088	7 227,65
Účet sociálneho fondu	088	196,78
Výdavkový rozpočtový účet	090	14,25
Príjmový rozpočtový účet	091	16,00
Spolu		7 454,68

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. 2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31. 12. 2016
Náklady budúcich období z toho:					
- predplatné	111	157,49	123,40	157,49	123,40
- poisťné	111				
- služby	111	392,25	354,25	392,25	354,25
Zápisné do záujmový útvarov prijaté vopred	111	377,56	407,80	377,56	407,80
Príjmy budúcich období	113				
Spolu		927,30	885,45	927,30	885,45

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. 2015	Hodnota k 31. 12. 2016
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	1 230,85	3 222,22
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	1 991,37	1 101,97
Spolu		3 222,22	4 324,19

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

Položka rezerv	Výška k 31.12.2016	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška k 31.12.2016	Predpokladaný rok použitia rezerv
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0,00				0,00	
Spolu	0,00				0,00	

II. Zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy

Položka zúčtovania	Riadok súvahy	Výška k 31.12.2015	Tvorba +	Zníženie -	Výška k 31. 12. 2016
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa	133	16,00	16,00	16,00	16,00
Zúčtovanie transferu obce	135	7,71	14,25	7,71	14,25
Spolu		23,71	30,25	23,71	30,25

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

Závazky podľa doby splatnosti	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31. 12. 2016
Krátkodobé záväzky spolu:	151	7 088,66	7 211,65
- z toho záväzky v lehote splatnosti		7 088,66	7 211,65
Dlhodobé záväzky spolu:	140	162,90	196,78
- z toho záväzky v lehote splatnosti		162,90	196,78
Spolu		7 251,56	7 408,43

2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti:

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2015	Výška v EUR k 31. 12. 2016
- zamestnanci – predpis mzdy za 12. mesiac	151	7 088,66	7 211,65
- zo sociálneho fondu	140	162,90	196,78
Spolu		7 251,56	7 408,43

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

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2016
Stav k 1. januáru	149,04	162,90
Tvorba sociálneho fondu	483,86	493,38
Čerpanie sociálneho fondu	470,00	459,50
Stav k 31. decembru	162,90	196,78

IV. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlišenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	180	457,52	493,78	457,52	493,73
-výdavky budúcich období spolu	181	79,96	85,93	79,96	85,93
-výnosy budúcich období spolu	182	377,56	407,80	377,56	407,80
Spolu		457,52	793,73	457,52	493,73

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	9 781,40
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	451,40
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
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	111 401,47
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	4 959,16
	697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 310,00
Spolu		127 903,43

2. Náklady – popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis – číslo účtu a názov	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	12 887,85
	502 – Spotreba energie	4 126,00
	511 – Opravy a udržiavanie	0,00
	512 - Cestovné	847,44
	518 – Ostatné služby	7 862,49
	521 – Mzdové náklady	65 346,92
	524 – Záonné sociálne poistenie	23 508,46
	527 – Záonné sociálne náklady	1 401,73
	548- Ostatné náklady na prev. činnosť	60,00
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	427,96
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	10 317,22
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	16,00
Spolu		126 802,07

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota v EUR	Účet
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte v hodnote od 50,01 do 1 700,- EUR	DHM v používaní	50 957,64	771
Spolu		50 957,64	

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
41	Zápisné do záujmových útvarov	4 500,00	2 210,00	2 051,32
41	Príjmy z prenájmu			
41	Úroky z vkladov			0,61
72	Tuzemské bežné granty		1 310,00	1 310,00
111	Zo štátneho rozpočtu – obvodné súťaže			
Spolu		4 500,00	3 520,00	3 361,93

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2016
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie	105 600,00	106 971,00	106 957,75
72	Sponzorské príspevky		1 310,00	1 310,00
111	Nenormatívne finančné prostriedky – vzdelávacie poukazy, súťaže z poverenia OU - OŠ		7 564,00	7 564,40
Spolu		105 600,00	115 845,00	115 832,15

V Žiari nad Hronom 28. marca 2017

Bieliková Alžbeta
zodpovedná za vypracovanie

Mgr. Gáfriková Helena
riaditeľka CVČ