

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	02345 Horný Vadičov 288
IČO	42065003
Dátum zriadenia	1. Septembra 2008
Spôsob zriadenia	Rozpočtová organizácia obce
Názov zriaďovateľa	Obecný úrad Horný Vadičov
Sídlo zriaďovateľa	02345 Horný Vadičov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Záujmové útvary - krúžky, prázdninová činnosť - tábory, príležitostná činnosť formou podujatí
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca -Funkcia	Mgr. Alena Remišová - riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	2 stále zamestnankyne, 11 externých zamestnancov
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	2 zamestnanci z toho 1 riaditeľka, 10 vedúcich krúžkov a 1 účtovníčka
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozp. organizácie zriadené účt. jednotkou	0
- príspev. organizácie zriadené účt. jednotkou	0
- nezisk. organizácie založené účt. jednotkou	0
- právnické osoby založené účt. jednotkou	0

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Dosiaľ sme však nemali majetok potrebný odpisovať. Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Drobný nehmotný majetok ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 10,00 Eur do 1.700,00 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Účtovná jednotka zatiaľ netvorila 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 1 rok.

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

V Centre voľného času sa počas účtovného obdobia roku 2016 neudiali účtovné prípady s využitím cudzej meny.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok** - nemáme
2. **Dlhodobý finančný majetok** - nemáme
3. **Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach** - nemáme
4. **Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok** - nemáme

B Obežný majetok

1. **Zásoby – netvoríme, materiál, ktorý sa zakúpi sa účtuje hneď do spotreby**
2. **Pohľadávky**
 - a) **opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy**

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318	068	2.425,00	Pohľadávka z predchádzajúcich rokov za starších členov v CVČ, ktorí boli vo folklórnych krúžkoch
	068	390,00	Nehradené členské poplatky za šk. r. 2016/2017

- b) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4 – dlhodobé pohľadávky nemáme

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Účet sociálneho fondu	17,37 €
Pokladňa	0,00 €
Zostatok na výdavkovom flexi účte	8,76 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie – pozostáva z:

- účtu 355 – vo výške 8,76 €, ktoré sme povinný odviesť zriaďovateľovi
- z účtu 351 – vo výške 2.815,00 €, ide o očakávané príjmy z členských príspevkov žiakov za šk. r. 2016/2017, ktoré neuhradili do 31.12.2016 a pohľadávka za starších členov CVČ vo výške 2425,00 €,
- z účtu 472 – záväzky zo sociálneho fondu vo výške 25,49 €, nebola na účet SF odvedená tvorba z miezd za december 2016,
- z účtu 321- Dodávatelia – neuhradená faktúra za keramické dielne za 12/16 a telefón za 12/16 v celkovej výške 135,06 €,
- z účtu 331 –Zamestnanci – mzdy a OON za december 2016, ktoré budú vyplatené v 1/17 v sume 1107,07 €
- z účtu 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia z miezd za 12/16 uhradené v 1/17 vo výške 642,58 €
- z účtu 342 – daň zo mzdy za 2/16 uhradená v 1/17 vo výške 185,30 €

○

B Záväzky

1. Rezervy - netvoríme

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	3731,00	4214,00
602 - Tržby z predaja služieb	3731,00	4214,00
- Členské poplatky, platby za tábory		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
-		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
-		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
-		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) 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	23202,24	25286,64
- Originálne kompetencie +vlastné príjmy		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	5890,00	6030,00
- bežný transfer na prenesené kompetencie – vzd. poukazy		

Centrum voľného času Horný Vadičov

-		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy -		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy -		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti -		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti -		

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu – nákup kanc. potrieb, uč. pomôcok	764,28	1144,77
502 - Spotreba energie -		
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie -		
512 - Cestovné	9,2	1,6
513 - Náklady na reprezentáciu -		
518 - Ostatné služby - Za keramické dielne, lyžiarsky a plavecký výcvik, tábory	5423,41	4012,71
c) osobné náklady	24367,00	24404,29
521 - Mzdové náklady	18132,44	18239,00
524 - Záonné sociálne náklady	5712,77	5683,11
527 - Záonné sociálne náklady – tvorba SF, stravovanie zamestnancov .	521,79	482,18
d) dane a poplatky	56,73	52,56
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky -	56,73	52,56
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov - odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv -		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek - k daňovým pohľadávkam - k nedaňovým pohľadávkam		
f) finančné náklady	186,26	183,07
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		

Centrum voľného času Horný Vadičov

568 - Ostatné finančné náklady - poplatky banke za vedenie účtov	186,26	183,07
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC - bežný transfer xxx - zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektov verejnej správy - bežný transfer xxx		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy - bežný transfer xxx		
587 - Náklady na ostatné transfery - bežný transfer xxx		
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO		
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov - predpis budúceho odvodu príjmov RO	390,00	570,00
i) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky -		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -		
549 - Manká a škody -		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi nemáme

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok	0	
Majetok prijatý do úschovy	0	
Odpísané pohľadávky	0	
Prísne zúčtovateľné tlačivá	0	
Materiál v skladoch civilnej ochrany	0	
Prijaté depozitá a hypotéky	0	
Iné DDHM určený na činnosť CVČ pod 1700 €	7304,23	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- možná povinnosť**, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, sa nám zatiaľ nevyskytla

Nehnutelných kultúrnych pamiatky v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - nemáme

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Zatiaľ neuvádzame, pretože sa v danom účtovnom období nevyskytli a do budúcnosti ani neočakávame. I keď by sme radi uvítali sponzorský dar od nejakej právnickej, fyzickej osoby príp. z tretieho sektora.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet Centra voľného času bol schválený obecným zastupiteľstvom.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená vo februári 2016 – navýšenie prenesených kompetencií zo vzdelávacích poukazov v RP 637027 zdroj 111 o 198,00 €.
- druhá zmena schválená v septembri RO č.4/2016/Obec – navýšenie príjmov o 280,00 € a poníženie FP z originálnych kompetencií o 820,00 €.
- tretia zmena schválená v novembri 2016 RO č. 5/2016/Obec v prenesených kompetenciách – zdroj 111 zo ŠR – vzdelávacie poukazy o 248,00 €.

Rozpočet sa nám podarilo po stránke príjmov naplniť na 73,10 %, z pôvodne schváleného rozpočtu na sumu 5070,00 € a po úprave 5350,00 €, sme dosiahli vlastné príjmy na RP 223002 zdroj 41 Členské poplatky žiakov vo výške 3911,00 €. Sumu 390,00 € t.j. poplatky, ktoré mali žiaci uhradiť podľa počtu prihlásených do krúžkov, sme k 31.12.2016 ešte nemali vybratú od žiakov. Uhradili ju postupne začiatkom roka 2017. Rozpočet po stránke výdavkov sme zo zdroja 111 – prenesené kompetencie- vzdelávacie poukazy vyčerpali na 100 %, hradili sme z nich platby za faktúry za keramické dielne a OON za vedúcich krúžkov. Výdavky z originálnych kompetencií sme podľa rozpočtu vyčerpali celé, na účte nám ostalo 8,76 €, ktoré sme v roku 2017 vrátili obci. Hradili sme z nich mzdy, povinné odvody, tvorbu SF, stravovanie, poplatky banke, telefóny, nákup uč. pomôcok a platby za služby pre žiakov CVČ- t.j. plaváreň, tábory, keramické dielne, štartovné na súťažiach...

Čl. X

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

Po dni, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka t. j. k 31.12.2016 sa neudiali žiadne skutočnosti, ktoré by ovplyvnili údaje a celkovú uzávierku. Čiže, po **31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.**

V Hornom Vadičove: 26.4.2017

Vypracovala: účtovníčka CVČ. Bc. Danka Glosová

Schválila: riaditeľka CVČ Alena Remišová