

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke za rok 2017

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

1.

Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Na vršku 24, 942 01 Šurany
Identifikačné číslo (IČO)	37861069
Dátum zriadenia	01.01.2002
Spôsob zriadenia	
Názov zriaďovateľa	Mesto Šurany
Sídlo zriaďovateľa	Námestie hrdinov 1, 942 01 Šurany
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

CVČ je školské zariadenie, ktoré vytvára podmienky, organizuje a zabezpečuje výchovnú vzdelávaciu, záujmovú, rekreačnú a športovú činnosť pre deti, mládež a ich rodičov v priebehu celého kalendárneho roka, vrátane školských prázdnin.

Usmerňuje rozvoj záujmov, utvára podmienky na rozvíjanie a zdokonaľovanie praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania voľného času detí a mládeže.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ingrid Duláková
Funkcia štatutárneho zástupcu	Riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	8
<i>z toho počet vedúcich zamestnancov</i>	<i>1</i>

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti

Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti	áno	X
	nie	

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu	áno	
	nie	X

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný

Dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou

Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

f) zásoby nakupované

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním. Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom B.

g) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

h) zásoby získané bezodplatne

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

i) pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

j) krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

k) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

l) záväzky vrátane rezerv

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a 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 a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej jednotke sa netvorili ostatné rezervy. Rezervy na mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia v zmysle Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z.n.p., už organizácie v pôsobnosti kapitoly MPSVR SR v rámci svojej hlavnej činnosti nevytvárajú.

m) časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby boli stanovené nasledovne:

Druh majetku	Doba odpisovania	Sadzba odpisovania	Metódy odpisovania
Budova – Na vřšku 24, Šurany	40	1/40	rovnomerne
Preliezková zostava	4	1/4	rovnomerne

Účtovné odpisy boli zaokrúhľované na dve desatinné miesta .

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Účtovná jednotka účtuje o ostatných opravných položkách v zmysle *internej normy č.1/2016*

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery v súlade s § 19 Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v z. n. p. Zásady pre vykazovanie

transferov sa riadia Metodickým usmernením Ministerstva financií Slovenskej republiky pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti sa použije prepočet cudzej meny na eurá cena zistená váženým aritmetickým priemerom. Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A) Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok, dlhodobý hmotný majetok a dlhodobý finančný majetok

Položka majetku	Číslo riadku	Obstarávacía cena					Oprávk					Zostatková hodnota	
		2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	2017	2016	Prírastky	Úbytky	Presuny	2017	2016	2017
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Aktivované náklady na vývoj	01												
Softvér	02												
Ocriteľné práva	03												
Drobný dlhodobý nehmotný majetok	04												
Ostatný dlhodobý nehmotného majetku	05												
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	06												
Poskytnuté preddavky na dlhodobého majetku	07												
Dlhodobý nehmotný majetok spolu	08												
Pozemky	09	28286,96	0,00	0,00	0,00	28 286,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 286,96	28 286,96
Umelecké diela a zbierky	10												
Predmety z drahých kovov	11												
Stavby	12	101 702,58	0,00	0,00	0,00	101 702,58	90 615,41	964,92	0,00	0,00	91 580,33	11 087,17	10 122,25
Samostatné huteľných vecí	13	2333,00	0,00	0,00	0,00	2333,00	735,00	588,00	0,00	0,00	1 323,00	1 598,00	1 010,00
Dopravné prostriedky	14												
Pestovateľské celky trvalých porastov	15												
Základné stádo a ťažné zvieratá	16												
Drobný dlhodobý hmotný majetok	17												
Ostatný dlhodobý hmotného majetku	18												
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	19												
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok	20												
Dlhodobý hmotný majetok spolu	21	132322,54	0,00	0,00	0,00	132 322,54	91 350,41	1 552,92	0,00	0,00	92 903,33	40 972,13	39 419,21
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti	22												
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom	23												
Realizovateľné cenné papiere a podiely	24												
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti	25												
Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku	26												
Ostatné pôžičky	27												
Ostatný dlhodobý finančný majetok	28												
Obstaranie dlhodobého finančného majetku	29												
Dlhodobý finančný majetok spolu	30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Neobežný majetok spolu	31	132322,54	0,00	0,00	0,00	132322,54	91 350,41	1552,92	0,00	0,00	92 903,33	40 972,13	39 419,21

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku

Druh dlhodobého majetku	Spôsob poistenia			Suma ročného poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
Spolu	x	x	X	

2. Zásoby

Položka zásob – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota zásob brutto k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k zásobám k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k zásobám	Hodnota zásob brutto k 31.12. bežného účtovného obdobia	Hodnota zásob netto k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Spolu	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

Spôsob a výška poistenia zásob

Druh zásob	Spôsob poistenia			Výška poistenia
	názov poisťovne	druh rizík	suma ročného poistného	
X	X	X	X	X
Spolu	x	x	x	x

3. Pohľadávky

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
X	X	X	X
Spolu	x		x

b) Opravné položky k pohľadávkam

Pohľadávka – číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Hodnota opravnej položky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky	Zníženie opravnej položky	Zrušenie opravnej položky	Hodnota opravnej položky k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia opravnej položky k pohľadávkam
a	b	1	2	3	4	5	6
x	x	x	x	x	x	x	x
Spolu	x	x	x	x	x	x	x

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

K 31. 12. Neevidujeme žiadne pohľadávky

4. Finančný majetok

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
a	b	1	2	3	4
Bankové účty	088	2 752,98			5 797,61
Spolu	x	2 752,98			5 797,61

5. Časové rozlíšenie aktív

Časové rozlíšenie aktívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Prijmy budúcich období	111	0,00			0,00	Prijmy budúcich období
Spolu	x	0,00			0,00	x

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A) Vlastné imanie

Názov položky	Oceňovacie	Oceňovanie rozdiely	Zákonný rezervný fond	Ostatné fondy	Nevysporiadaný HV	Výsledok hospodárenia
a	1	2	3	4	5	6
Zostatok	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 508,43	-3 293,99
Prírastky					1285,11	3 727,09
Úbytky					0,00	
Presuny					-3 293,99	3293,99
Zostatok					- 3 517,31	3 727,09

B) Záväzky

1. Rezervy

a) Ostatné dlhodobé rezervy

b) Ostatné krátkodobé rezervy

Položka rezerv	Číslo riadku	Zostatok 2013	Presun	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Zostatok 2014
a	b	1	2	3	4	5	6
Rezervy ostatné krátkodobé							
Iné	01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Spolu rezervy ostatné krátkodobé		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti

Záväzky podľa doby splatnosti	číslo riadku	Zostatok 2016	Zostatok 2017
Záväzky v lehote splatnosti v tom	01	7 375,34	6 017,02
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	02	7 308,89	5 991,47
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného do piatich rokov vrátane	03	66,45	25,55

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	04	0,00	0,00
Závazky po lehote splatnosti	05	0,00	0,00
Spolu (r. 01+05)	06	7 308,89	5 991,47

3. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasívne	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia	Opis významných položiek časového rozlíšenia
a	b	1	2	3	4	5
Spolu	x	0	0	0	0	x

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	účet 602 Tržby z predaja služieb	7 999,60
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	x	x
Aktivácia	x	x
Finančné výnosy	x	x
Mimoriadne výnosy	x	x
Výnosy z transferov	Účet 691, účet 692, účet 693	114 101,94
Ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania	účet 648 Ostatné výnosy z prev. činnosti	673,58
Spolu	x	122 775,12

2. Náklady

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Suma v €
Spotrebované nákupy	Účet 501, 502	18 003,61
Služby	Účet 511,512,513,518	10 083,34
Osobné náklady	Účet 521,524,527	80 440,24
Dane a poplatky	Účet 538	122,64
Odpisy, rezervy a opravné položky	Účet 551	1 552,92
Finančné náklady	Účet 568	145,36
Mimoriadne náklady	X	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	Účet 588	8 695,02
Ostatné náklady	Účet 544, 548	4,90
Spolu	x	119 048,03

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach

Druh položky	Hodnota	Účet
a	1	2
Prenajatý majetok	9 096,13	751-Najaté HDM a DHM
Majetok prijatý do úschovy		
Odpísané pohľadávky		
Iné		
Spolu	0	

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

2. Ostatné finančné

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

V priebehu účtovného obdobia 2017 nevznikli žiadne obchodné vzťahy medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

a) Príjmy rozpočtu

Kategória Ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť 2017
a	b	1	2	3	4
212	Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	100,00	0,00	0,00	0,00
212 003	Z toho : z pren. bud., priest. a obj.	100,00	0,00	0,00	0,00
223	Za školy a školské zariadenia	4 415,00	8 516,00	0,00	7 999,60

223 002	z toho :Za školy a škol. zaria	529,00	4 630,00	0,00	3 235,60
223 003	z toho : Za stravné	3 886,00	3 886,00	0,00	4 764,00
292	Iné nedaňové príjmy- z dobropisov+ iné príjmy	5 267,00	4 670,00	0,00	695,42
292 012	Z dobropisov	1 271,00	674,00	0,00	695,42
292 027	Iné	3 996,00	3 996,00	0,00	0,00
Uhrn		9 782,00	13 186,00	0,00	8 695,02

b) Výdavky rozpočtu

Kategória ekonomickej klasifikácie	Názov kategórie ekonomickej klasifikácie	Schválený rozpočet 2017	Rozpočet po zmenách 2017	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017
a	b	1	2	3	4
610	Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	44 080,00	44 667,00	46 119,33	47 814,75
620	Poistné a príspevok do poisťovní	19 400,00	23 874,00	18 119,09	21 281,50
630	Tovary a služby	30 434,00	44 353,00	25 980,86	43 303,57
640	Bežné transfery	149,00	149,00	0,00	149,20
Uhrn		94 063,00	113 043,00	90 219,28	112 549,02

c) Finančné operácie

Informácie o finančných operáciách s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sú uvedené v tabuľkovej časti poznámok.

Finančné operácie	Číslo riadku	Skutočnosť 2016	Skutočnosť 2017
a	b	1	2
Príjmové finančné operácie v tom	01	0	0
Zostatok prostriedkov finančných aktív	02	2752,98	5 797,61
Prijaté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	03	0,00	0,00
Splátky poskytnutých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí	04	0,00	0,00
Príjmy z predaja majetkových účastí	05	0,00	0,00
Ostatné príjmy	06	0,00	0,00
Výdavkové finančné operácie v tom:	07	0,00	0,00
Poskytnuté úvery, pôžičky a návratné finančné výpomoci	08	0,00	0,00
Splátky prijatých úverov, pôžičiek a návratných finančných výpomocí	09	0,00	0,00
Výdavky na obstaranie majetkových účastí	10	0,00	0,00
Ostatné výdavky	11	0,00	0,00

Čl. X

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

Po 31. decembri 2017 nenastali také skutočnosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v individuálnej účtovnej závierke za rok 2017.

Vyhotovil (Meno a priezvisko, podpis): Mgr. Erika Gulášová 

Dňa: 07.04.2018

Schválil (Meno a priezvisko, podpis, pečiatka): Mgr. Ingrid Duláková –riaditeľka CVČ

Dňa: 07.04.2018

Centrum voľného času
Na vršku 24
942 01 Šurany 