

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času Elán
Sídlo účtovnej jednotky	Dončova 1 , Ružomberok
IČO	42 219 213
Dátum zriadenia	01.10.1955
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy 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) Funkcia	Mgr. Pavol Svrček 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:	8
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - 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 majetku a záväzkov

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	reálnou hodnotou
q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétného majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom :

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
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok do 2 400,- €, 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 167,- Eur do 1 700,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu 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 2017 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
Osobné vozidko – Povinné zml. poistenie	96,26
- 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) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok k 31.12.2018	Hodnota pohľadávok k 31.12.2017	Opis
Krátkodobé spolu	060	318,94	756,24	
v tom: 315	065	318,94	756,24	dobropis – SPP a.s., SSE a.s.

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

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

SPP, a.s. č. fa č. 8434153578 na sumu - preplatok 189,41 € splatná 29.1.2019 - vyúčtovanie za dodávku zemného plynu za obdobie od 1.1.2018 – 31.12.2018

SSE a.s. fa č. 9190023899 na sumu - preplatok 129,53 € splatná 21.1.2019 - vyúčtovanie za dodávku elektrickej energie za obdobie od 1.1.2018 – 31.12.2018. Obidve pohľadávky boli uhradené v lehote splatnosti.

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - *tabuľka č.4*

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
BÚ 221 – sociálny fond	88	228,34	802,57	724,82	306,09
BÚ 221 – depozit	88	15 818,41	19 742,82	15 818,41	19 742,82
BÚ 221 – darovací	88	0,00	0,00	0,00	0,00
BÚ 222 – výdavkový rozpočtový účet	90	0,00	220 309,38	220 309,38	0,00
BÚ 223 – príjmový rozpočtový účet	91	0,00	24 557,15	24 557,15	0,00
SPOLU		16 046,75	265 411,92	261 409,76	20 048,91

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období a príjmov budúcich období**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
<i>Náklady budúcich období spolu z toho:</i>	<i>111</i>	<i>2 954,07</i>	<i>3 122,66</i>	<i>2 954,07</i>	<i>3 122,66</i>
Predplatné	111	14,00	0,00	14,00	0,00
Predplatné poisťné	111	2 102,93	2 266,81	2 102,93	2 266,81
Predplatné - licencie	111	306,80	303,16	306,80	303,16
Predplatné – služby	111	72,23	102,69	72,23	102,69
Predplatné – ski pasy	111	450,00	450,00	450,00	450,00
Vodné, stočné r.2018	111	8,11	0,00	8,11	0,00
<i>Príjmy budúcich období spolu z toho:</i>	<i>113</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Spolu		2 954,07	3 122,66	2 954,07	3 122,66

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 306,09 €

Krátkodobý záväzok – zúčtované mzdy za mesiac december presunuté na depozitný účet (účty 331,336,342 + neuhradené dodávateľské faktúry .

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

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Hodnota záväzku k 31.12.2017	Opis
321 Dodávatelia	140,39	228,89	Neuhradené faktúry dodávateľom
331 Zamestnanci	10 662,22	8 592,77	Mzdy zamestnancov za mesiac december
336 Zúčtovanie	6 999,25	5 638,56	Poistné z miezd za mesiac december
342 Ostatné priame dane	2 081,35	1 587,08	Daň zo závislej činnosti za mesiac december
472 Sociálny fond	306,09	228,34	Zostatok sociálneho fondu
SPOLU :	20 189,30	16 275,64	

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	3 246,00	2 880,00
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	3 246,00	2 880,00
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 275,98	2 350,32
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 275,98	2 350,32
c) finančné výnosy	0,00	0,00
662 - Úroky	0,00	0,00
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	219 446,65	214 608,82
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	162 631,72	163 594,72
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	558,00	558,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	56 256,93	50 456,10
SPOLU :	224 968,63	219 839,14

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	24 194,78	28 396,16
501 - Spotreba materiálu	15 609,33	19 280,26
502 - Spotreba energie	8 585,45	9 115,90
- elektrická energia	1 233,20	1 886,91
- voda	548,54	450,19
- plyn	2 544,67	2 519,76
- teplo + TUV	4 259,04	4 259,04
b) služby	11 967,65	13 916,10
511 - Opravy a udržiavanie spolu	1 644,44	1 190,00
- oprava PC	0,00	63,00
- opravy budov	1600,00	1075,50
- opravy zariadení	44,44	51,50
512 - Cestovné	90,25	77,23
518 - Ostatné služby	10 232,96	12 648,87
- telekom. služby , internet	1 860,74	1 537,27
- poštovné	193,15	218,61

Centrum voľného času Elán, Dončova 1, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

- nájomné	1 645,72	1 881,12
- školenia	360,00	590,80
- služby – súťaže	815,04	1 393,46
- prenájom techn. strojov, prístrojov	356,24	356,24
- ostatné služby	5 002,07	6 671,37
c) osobné náklady	179 001,61	167 898,58
521 - Mzdové náklady	131 913,19	124 753,36
524 - Záonné sociálne náklady	44 160,95	41 670,13
525 – Ostatné sociálne poistenie	531,15	494,53
527 - Záonné sociálne náklady	2 396,32	980,56
d) dane a poplatky	191,76	195,76
538 - Ostatné dane a poplatky	191,76	195,76
e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	33,00	0,00
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	33,00	0,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	558,00	558,00
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	558,00	558,00
g) finančné náklady	2 923,82	3 012,81
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistenie nehnuteľností	1 113,92	1 113,92
- poistenie dopravných prostriedkov	369,74	364,96
- ostatné poistenie	890,00	971,99
- bankové poplatky	550,16	561,94
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	6 597,16	5 230,32
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	6 278,22	5 230,32
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	318,94	0,00
SPOLU :	225 467,78	219 207,73

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	31 146,56	771

Čl. VII

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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu / transakcie
Mesto Ružomberok	Ostatné dane a poplatky	188,76
Mesto Ružomberok	Spotreba energie	4 499,04
Mesto Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	72,96
Základná škola Bystrická cesta 14, Ružomberok	Ostatné služby - Režijné náklady -strava	901,68
Základná škola Zarevúca, Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
Základná škola Klačno 4/2201,Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
Základná škola Sládkovičova 10, Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
Základná škola Sládkovičova 10, Ružomberok	Ostatné služby - Režijné náklady -strava	336,75
Základná škola A. Hlinku, Černová	Ostatné služby - Nájom	9,00
Kultúrny dom A. Hlinku, Ružomberok a.s.	Ostatné služby - Nájom	520,00
Vodárenská spoločnosť Ružomberok a.s.	Vodné, stočné	257,12
CZT Ružomberok, s.r.o.	Ostatné služby- Nájom	633,96

Čl. VIII

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 13.12.2017 uznesením č. 258/2017.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. OEM 1750-III/2018 k 31.3.2018 schválená dňa 31.3.2018 primátorom mesta
- druhá zmena č. OEM 1750-IV/2018 k 30.04.2018 schválená dňa 20.04.2018 primátorom mesta
- tretia zmena č. OEM 1750-VI/2018 k 30.06.2018 schválená dňa 11.06.2018 primátorom mesta
- štvrtá zmena č. OEM 1750-IX/2018 k 30.09.2018 schválená dňa 12.09.2018 primátorom mesta
- piata zmena č. OEM 1750-XI/2018 k 30.11.2018 schválená dňa 19.11.2018 a 30.11.2018 primátorom mesta
- šiesta zmena č. OEM 1750-XII/2018 k 31.12. 2018 schválená dňa 17.12.2018 a 31.12. 2018 primátorom mesta

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2018 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2018.