

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Plaváreň Handlová
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. 1 mája 99
IČO	36131857
Dátum zriadenia	Zriaďovacia listina schválená MZ mesta Handlová uznesením č.1296 zo dňa 11.12.2014
Spôsob zriadenia	Obec - zo zákona č.369/1990 Zb. ROPO - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Handlová
Sídlo zriaďovateľa	Námestie baníkov 7, 972 51 Handlová
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	Činnosť príspevkovej organizácie Plavárne Handlová, jej organizáciu a hospodárenie bližšie upravuje zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, zákon o účtovníctve, postupy účtovania a iné platné právne predpisy v oblasti účtovníctva a rozpočtovníctva pre rok 2018. Plaváreň Handlová je verejná športová -relaxačná organizácia mesta, ktorá poskytuje služby obyvateľom mesta Handlová, organizáciám, školám, športovým klubom a širokému okoliu. Plní úlohu rozvoja cestovného ruchu v meste Handlová. Predmetom hlavnej činnosti Plavárne Handlová je : prevádzka krytého 25m plaveckého bazénu a detského bazénu, prevádzka viacerých druhov sáun, masáže, solárium, využitie priestorov pre rôzne druhy športu a nájom nebytových priestorov. V roku 2018 Plaváreň Handlová z dôvodu rekonštrukcie služby verejnosti neposkytovala
----------------------------------	---

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Vladislav Šúr, Mgr.
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	5 1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Organizačná štruktúra plavárne je súčasťou pracovného poriadku a schvaľuje ju MsZ Handlová. Súčasne platná bola schválená Dodatkom č.4 k Pracovnému poriadku Plavárne Handlová: -vedúci (1 zamestnanec) -ekonómka (1 zamestnanec) -údržbár (1 zamestnanec) - plavčík - strojník, masér – saunér (4 zamestnanci) - pokladníčka (2 zamestnanci) - upratovačka (2 zamestnanci) Organizácia ukončila národný projekt „Cesta z kruhu nezamestnanosti“ podľa §54 odst.1 písm. a) zákona č.5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov znení neskorších predpisov. Z dôvodu rekonštrukcie Plavárne bola v roku 2018 organizačná štruktúra nenaplnená , zamestnancom bola počas rekonštrukcie zabezpečená náhradná činnosť

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
e) zásoby nakupované	obstarávacou cenou

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
j) 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.

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:

☒ 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 konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 0,01 Eur do 2400 €, 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 33,01 Eur do 1700€, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

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.

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)

Textová časť k tabuľke č.1

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 12 140,16 € na základe súhlasu s vyradením majetku v súlade so Zásadami hospodárenia s majetkom mesta a na základe odporúčenia likvidačnej komisie MsÚ Handlová zo dňa 25.04.2018

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	14 037,78
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2 003,19

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Účtovná jednotka neviduje žiadne pohľadávky po lehote splatnosti

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé pohľadávky z toho:		
Krátkodobé pohľadávky z toho:	1 822,91	0,00

b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pohľadávky z toho:	1 822,91	0,00
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	1 822,91	0,00

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	1 690,29	636,85
Bankové účty	87 356,85	28 816,48

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	186,10	56,80
Poistenie majetku Biznis Plus	109,74	0,00
Predplatné	76,36	56,80

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2017	Presun	Zostatok k 31.12.2018	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Zákonný rezervný fond	41 599,75	18 110,86	59 710,61	Zisk predchádzajúceho obdobia presunutý na základe rozhodnutia MsZ uznesením č. 1041

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma	Predpokladaný rok použitia
Rezerva na odchodné vo výške 6 466,50 €	2019

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Dlhodobé záväzky z toho:	2 695,88	2 008,89
- záväzky zo sociálneho fondu	2 695,88	2 008,89
Krátkodobé záväzky z toho:	29 773,66	5 077,44
- záväzky voči dodávateľom	10 639,70	77,06
- záväzky voči zamestnancom	10 603,37	2 917,66
- záväzky voči poisťovniam	6 039,23	1 721,16
- záväzky voči daňovému úradu	2 417,96	361,56
- ostatné záväzky (odborový príspevok)	73,40	0,00

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

Účtovná jednotka neviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2017	Zostatok k 31.12.2018
Záväzky z toho:	32 469,54	7 086,33
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	29 773,66	5 077,44
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	2 695,88	2 008,89

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	72 570,99	0,00
b) finančné výnosy		
662 - Úroky	82,74	50,56
c) 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	224 400,00	65 250,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	35 424,38	2 764,80
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	6 794,04	2 121,72
- bežný transfer na aktiváciu pracovnej sily		
d) ostatné výnosy	8 575,53	3 653,73
648 - Ostatné výnosy		
- preplatky RZZP	869,07	548,03
- prenájom nebytových priestorov	7 706,46	0,00
- iné preplatky (energie)	0,00	3105,66

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 73 840,81 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 347 847,68 €. Pokles výnosov bol spôsobený tým, že organizácia z dôvodu rekonštrukcie neposkytovala služby verejnosti a preto nemala výnosy z tržieb za poskytnuté služby

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 2 121,72 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 65 250,00 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 2 764,80 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	7 629,90	1 662,73
502 - Spotreba energie	110 103,53	24 647,87
- elektrická energia	39 970,31	1 213,37
- voda	8 626,62	119,08
- teplo	61 506,60	23 315,42
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	26 350,46	0,00
- Elektrina, revízie, opravy	4 188,60	0,00
- chlôrovacie zariadenie	2 592,00	0,00
- tlakové nádoby, parné generátory	3 013,50	0,00
- Menerga servis, opravy	2 856,94	0,00
- vzduchotechnika, F-plyny	4 921,73	0,00
-iné opravy, revízie, riadiaca jednotka, hasiace prístroje	5 504,42	10,00
512 - Cestovné	65,36	,000
513 - Náklady na reprezentáciu	88,45	8,80
518 - Ostatné služby	7 985,02	4 270,88
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	102 065,70	54 117,50
524 - Záonné sociálne náklady	33 496,01	18 561,72
527 - Záonné sociálne náklady	5 979,86	3 447,23
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	72,18	175,68
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM	35 424,38	2 764,80
- odpisy z cudzích zdrojov	35 424,38	2 764,80
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	460,30	82,80
- poisťné	356,00	0,00
- bankové výdavky	104,30	82,80
g) ostatné náklady		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania z toho:		
- výsledky kontroly sociálnej poisťovne		244,06
h) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov	15,67	9,55

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 116 470,12 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 329 916,82 €.

Pokles nákladov bol spôsobený realizáciou rekonštrukcie Plavárne treťou osobou (investorom) na základe rozhodnutia zriaďovateľa v súlade s výsledkom verejného obstarávania uskutočneného zriaďovateľom. Náklady, ktoré organizácia vykázala sú len nevyhnutné prevádzkové náklady na udržiavanie organizácie počas realizácie rekonštrukcie, ktorá k dnešnému dňu trvá.

PLAVÁREŇ HANDLOVÁ

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 54 117,50 €
- sociálne náklady vo výške 18 561,72 €
- odpisy vo výške 2 764,80 €
- tvorba rezerv na odchodné vo výške 6 466,50 €

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2017	Suma k 31.12.2018
a	b	c		
602	Tržby z predaja služieb	02	72 570,99	0,00
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	72 570,99	0,00
501	Spotreba materiálu	06	7 629,90	1 662,73
502	Spotreba energie	07	110 103,53	24 647,87
511	Oprava a udržiavanie	09	26 350,46	10,00
512	Cestovné	10	65,36	0,00
513	Náklady na reprezentáciu	11	88,45	8,80
518	Ostatné služby	12	7 985,02	4 270,88
521	Mzdové náklady	13	102 065,70	54 117,50
524	Zákonné sociálne poistenie	14	33 496,01	18 561,72
527	Zákonné sociálne náklady	16	5 979,86	3 447,23
538	Ostatné dane a poplatky	20	72,18	175,68
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	3 5424,38	2 764,80
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	329 736,82	109 667,21

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

☒ áno ☐ nie

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 07.12.2017 uznesením č. 944. Prvá zmena rozpočtu schválená štatutárnym orgánom na základe uznesenia mestského zastupiteľstva č. 1041o zapojení finančného prebytku do rozpočtu na rok 2018

Čl. X

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.