

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Mierová 335/22, 068 01 Medzilaborce
IČO	42039304
Dátum zriadenia	01.01.2007
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina - rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Medzilaborce
Sídlo zriaďovateľa	Mierová 326/4, 068 01 Medzilaborce
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	Záujmová činnosť
----------------------------------	-------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Vít'azoslav Lukačik, riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	2 1

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

Zákonom č. 333/2014 Z. z., ktorým sa novelizoval zákon č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, došlo od 1.januára 2015 k zmene v odpisovaní hmotného majetku v týchto oblastiach:

- Rozšírenie počtu odpisových skupín
- Obmedzenie možnosti zrýchleného odpisovania
- Zmena odpisovania majetku prenajatého formou finančného prenájmu
- Povinnosť prerušenia odpisovania hmotného majetku

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) 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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené:

Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
4	25,0
6	16,7
8	12,5
12	8,33
20	5,0
40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2.400,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.
Drobný hmotný majetok od 100,00 € do 1.700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 – materiál a následne sa zaraďuje na podsúvahový účet 751.

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 |

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.

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.

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

V tabuľke č.1 nie je vykázaný žiadne pohyby z dôvodu, že zriaďovateľ nezveril žiaden majetok do správy a ani nedisponujeme žiadnym majetkom.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka neeviduje žiadne zásoby k 31.decembru 2018

2. Pohľadávky

Účtovná jednotka neeviduje žiadne pohľadávky k 31.decembru 2018.

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
315-Ostatné pohľadávky	065	0,00	0,00	

b) pohľadávky podľa **dobu splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0,00	0,00	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	0,00	0,00	

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	0,00	0,00
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:		

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Pokladnica	0,00	0,00
Ceniny	327,60	77,00
Bankové účty	4.201,26	9.914,98

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	59,13	184,28
- Komunikačná infraštruktúra	59,13	

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Popisuje tabuľka č.5

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 vodné, stočné 12,00. €	2019

2. Záväzky podľa doby splatnosti

Textová časť k tabuľke č.8

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Dlhodobé záväzky z toho:	286,42	344,62
- záväzky zo sociálneho fondu	286,42	344,62
Krátkodobé záväzky z toho:	3.663,18	9.210,99
- záväzky voči dodávateľom	411,44	306,28
- záväzky voči zamestnancom	1.439,59	1.327,34
- záväzky voči poisťovniam	1.434,64	1.236,47
- záväzky voči daňovému úradu	363,71	318,41
- ostatné záväzky	13,80	22,49
- transfery a ostatné zúčtovanie so subj. mimo verejnej správy		6.000,00

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Záväzky z toho:	3.949,60	9.555,61
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3.949,60	9.555,61
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov		

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	3.922,00	3.374,00
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	1.358,00	1.148,00
- zápisné športové ligy	640,00	516,00
- zápisné letný mestský tábor	1.624,00	1.710,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	75.127,00	65.923,00
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	64.410,00	62.345,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	4.717,00	3.578,00
- bežný transfer na vzdelávacie poukazy		
697 - Výnosy samosprávy z BT od ostatných subj. mimo VS	6.000,00	
c) ostatné výnosy		
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		

Celková výška výnosov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 79.054,67 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2017, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 69.297,00 €.

Nárast výnosov bol spôsobený zvýšením tržieb za školné a zápisné, zvýšením výnosov z bežných transferov z rozpočtu obce na originálne kompetencie, zvýšením výnosov samosprávy z bežných transferov zo ŠR na vzdelávacie poukazy a grantu COOP Jednoty.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- Školné a zápisné vo výške 3.922,00 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 4.717,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 64.410,00 € (účet 691)
- výnosy samosprávy z bežných transferov od subj.mimo VS vo výške 6.000,00 € (účet 697)

Centrum voľného času, Mierová 335/22, 068 01 Medzilaborce
Poznámky individuálnej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2018

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	17.357,59	12.750,86
501 - Spotreba materiálu	13.677,82	
- Kancelárske potreby	454,34	523,37
- Čistiace potreby	242,94	181,20
- Učebné, školské, kompenzačné potreby	2.611,78	3.038,67
- Výpočtová technika	542,90	1.258,30
- Interiérové vybavenie	1.444,77	1.091,39
502 - Spotreba energie	3.679,77	
- elektrická energia	856,00	547,81
- plyn	2.788,50	3.033,55
- teplo		1.058,34
b) služby	13.403,72	10.224,82
511 - Opravy a udržiavanie	720,00	
512 - Cestovné	30,50	18,55
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	12.653,22	
- poštovné a odplata	71,04	101,66
- telefónne poplatky	35,99	99,92
- služby za telocvične	2.967,85	3.292,82
- ostatné podujatia mestský tábor	1.549,26	1.851,62
- spracovanie ekonomickej agendy	2.116,68	2.019,84
c) osobné náklady	47.758,14	45.717,79
521 - Mzdové náklady	34.165,89	32.773,95
524 - Záonné sociálne náklady	11.951,22	11.314,85
525 – ostatné sociálne poistenie	450,96	444,13
527 - Záonné sociálne náklady	1.190,07	1.184,86
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky		
- Správne poplatky		50,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
f) finančné náklady	457,48	428,36
568 - Ostatné finančné náklady	457,48	
- bankové poplatky	130,90	124,94
- poistné	326,58	303,42
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
i) ostatné náklady		68,91
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		8,91
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		60,00
j) dane z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2018 bola vykázaná vo výške 79.048,93 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2017, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 69.240,74 €.

Nárast nákladov bol spôsobený zvýšením spotreby materiálového vybavenia, opravy a udržiavanie

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 34.165,89 €
- sociálne náklady vo výške 11.951,22 €
- služby za poštovné, telefón, internet, ekonomická agenda, súťaže, olympiády, PO, BOZP, výkon zodpovednej osoby, prenájom a iné vo výške 12.653,22 €

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	3.922,00	3.374,00
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	3.922,00	3.374,00
501	Spotreba materiálu	06	13.677,82	8.098,58
502	Spotreba energie	07	3.679,77	4.652,28
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	720,00	
512	Cestovné	10	30,50	18,55
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	12.653,22	10.206,27
521	Mzdové náklady	13	34.165,89	32.773,95
524	Zákonné sociálne poistenie	14	11.951,22	11.314,85
525	Ostatné sociálne poistenie	15	450,96	444,13
527	Zákonné sociálne náklady	16	1.190,07	1.184,86
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20		50,00
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21		
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	78.519,45	68.743,47

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok		
Iné	24.800,92	751

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

CVC neeviduje žiadne iné aktíva a pasíva

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

CVC neeviduje žiadne ostatné finančné povinnosti

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

CVČ neeviduje žiadne informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb.

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 28.12.2017 uznesením č. 63/2017

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 19.02.2018 uznesením č. 2/2018
- druhá zmena schválená dňa 24.05.2018 uznesením č. 6/2018
- tretia zmena schválená dňa 27.09.2018 uznesením č. 27/2018
- štvrtá zmena schválená dňa 28.12.2018 uznesením č. 31/2018

Čl. X

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

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.