

Poznámky k 31.12.2019

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	6,5
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 konkrétnemu 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 2019 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 31.12.2019	Hodnota pohľadávok k 31.12.2018	Opis
Krátkodobé spolu	060	1 104,28	318,94	dobropis – SPP a.s., SSE a.s.
v tom: 315	065	1 104,28	318,94	

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. 8465892159 na sumu - preplatok 1 074,53 € splatná 28.1.2020 - vyúčtovanie za dodávku zemného plynu za obdobie od 1.1.2019 – 31.12.2019

SSE a.s. č. fa č.9200037740 na sumu – preplatok 29,75 € splatná 23.1.2020 - vyúčtovanie za dodávku elektrickej energie za obdobie od 1.1.2019 – 31.12.2019 . 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 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
BÚ 221 – sociálny fond	88	306,09	874,15	799,47	380,77
BÚ 221 – depozit	88	19 742,82	20 298,49	19 742,82	20 298,49
BÚ 222 – výdavkový rozpočtový účet	90	0,00	248 329,32	248 329,32	0,00
BÚ 223 – príjmový rozpočtový účet	91	0,00	28 675,83	28 675,83	0,00
SPOLU		20 048,91	298 177,79	297 547,44	20 679,26

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2019
<i>Náklady budúcich období spolu z toho:</i>	<i>111</i>	<i>3 122,66</i>	<i>2 727,09</i>	<i>3 122,66</i>	<i>2 727,09</i>
Predplatné poisťné	111	2 266,81	2 291,38	2 266,81	2 291,38
Predplatné - licencie	111	303,16	351,78	303,16	351,78
Predplatné – služby	111	102,69	83,93	102,69	83,93
Predplatné – ski pasy	111	450,00	0,00	450,00	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>
Spolu		3 122,66	2 727,09	3 122,66	2 727,09

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - *tabuľka č.5*

Účtovná jednotka vykazuje záporný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. Záporný 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 380,77 €

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**

Záväzky	Hodnota záväzku k 31.12.2019	Hodnota záväzku k 31.12.2018	Opis
Dlhodobé spolu	380,77	306,09	
v tom : 472	380,77	306,09	Záväzky zo SF
Krátkodobé spolu	20 539,01	19 883,21	
v tom : 321	240,52	140,39	Neuhradené faktúry dodávateľom
331	10 945,03	10 662,22	Mzdy zamestnancov za mesiac december
336	7 229,74	6 999,25	Poistné z miezd za mesiac december
342	2 123,72	2 081,35	Daň zo závislej činnosti za mesiac december
SPOLU:	20 919,78	20 189,30	

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	3 594,00	3 246,00
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné	3 594,00	3 246,00
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 706,81	2 275,98
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 706,81	2 275,98
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	247 827,06	219 446,65
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	179 579,93	162 631,72
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	20,29	558,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	68 226,84	56 256,93
SPOLU :	253 127,87	224 968,63

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	24 563,43	24 194,78
501 - Spotreba materiálu	16 016,48	15 609,33
502 - Spotreba energie	8 546,95	8 585,45
- elektrická energia	1 609,25	1 233,20
- voda	429,19	548,54
- plyn	2 249,47	2 544,67
- teplo + TUV	4 259,04	4 259,04
b) služby	14 464,60	11 967,65
511 - Opravy a udržiavanie spolu	1 890,78	1 644,44
- oprava PC	0,00	0,00
- opravy budov	1 615,00	1 600,00
- opravy zariadení	0,00	44,44
- oprava mot.vozidla	275,78	0,00
512 - Cestovné	103,01	90,25
518 - Ostatné služby	12 470,81	10 232,96
- telekom. služby, internet	2 033,58	1 860,74
- poštovné	244,30	193,15
- nájomné	1 425,86	1 645,72
- školenia	350,00	360,00
- služby – súťaže	1 757,86	2 053,47
- prenájom techn. strojov, prístrojov	356,24	356,24
- propagácia, reklama	361,18	118,61

Centrum voľného času Elán, Dončova 1441/1, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

- doprava, preprava	639,78	0,00
- licencie	303,16	303,16
- ostatné služby	4 998,85	3 341,87
c) osobné náklady	204 712,13	179 001,61
521 - Mzdové náklady	150 513,93	131 913,19
524 - Záonné sociálne náklady	50 749,83	44 160,95
525 - Ostatné sociálne poistenie	591,90	531,15
527 - Záonné sociálne náklady	2 856,47	2 396,32
d) dane a poplatky	188,76	191,76
538 - Ostatné dane a poplatky	188,76	191,76
e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	106,90	33,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	106,90	33,00
f) odpisy, rezervy a opravné položky	20,29	558,00
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	20,29	558,00
g) finančné náklady	3 162,37	2 923,82
568 - Ostatné finančné náklady		
- poistenie nehnuteľností	1 185,48	1 113,92
- poistenie dopravných prostriedkov	371,26	369,74
- ostatné poistenie	1 061,21	890,00
- bankové poplatky	544,42	550,16
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	6 405,09	6 597,16
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	5 300,81	6 278,22
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 104,28	318,94
SPOLU :	253 623,57	225 467,78

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	28 728,60	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	4 499,09
Mesto Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	63,96
Základná škola Bystrická cesta 14, Ružomberok	Ostatné služby - Režijné náklady -strava	991,54
Základná škola Bystrická cesta 14, Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
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	482,77
Základná škola A. Hlinku, Černová	Ostatné služby - Nájom	9,00
Kultúrny dom A. Hlinku, Ružomberok a.s.	Ostatné služby - Nájom	560,00
Kultúrny dom A. Hlinku, Ružomberok a.s.	Ostatné služby	41,67
Vodárenská spoločnosť Ružomberok a.s.	Vodné, stočné	230,94
CZT Ružomberok, s.r.o.	Ostatné služby- Nájom	514,08

Vo všetkých prípadoch sa jedná o obvyklé ceny používané pre všetky účtovné jednotky.

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 31.10.2018 uznesením č. 242/2018.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. OEM 1750-II/2019 k 28.2.2019 schválená dňa 28.2.2019 primátorom mesta
- druhá zmena č. OEM 1750-III/2019 k 31.03.2019 schválená dňa 18.03.2019 primátorom mesta
- tretia zmena č. OEM 1750-VI/2019 k 30.06.2019 schválená uznesením mestského zastupiteľstva č. 109/2019 dňa 26.06.2019 a primátorom mesta dňa 10.6.2019
- štvrtá zmena č. OEM 1750-VIII/2019 k 31.08.2019 schválená dňa 19.08.2019 primátorom mesta
- piata zmena č. OEM 1750-IX/2019 k 30.09.2019 schválená dňa 12.09.2019 primátorom mesta
- šiesta zmena č. OEM 1750-XI/2019 k 30.11.2019 schválená dňa 18.11.2019 a 30.11.2019 primátorom mesta
- siedma zmena č. OEM 1750-XII/2019 k 31.12. 2019 schválená dňa 31.12.2019 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 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.