

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 6, 053 61 Spišské Vlachy
IČO	42250188
Dátum zriadenia	01.09.2012
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Spišské Vlachy
Sídlo zriaďovateľa	SNP 34, 053 61 Spišské Vlachy
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	Zariadenie pre voľný čas a záujmovú činnosť
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Mária Suchá
Funkcia	riadiateľka CVČ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	2,3 (13 zamestnancov na dohody o pracovnej činnosti)
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	3
- počet vedúcich zamestnancov	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

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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	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	obstarávacou cenou

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.

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	30	1/30
6	60	1/60

Účtovná jednotka odpisuje majetok metódou **rovnomerného odpisovania**.

Hmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie alebo pri zrýchlenom odpisovaní do výšky zvýšenej zostatkovej ceny. V prvom roku odpisovania hmotného majetku sa uplatní len pomerná časť z ročného odpisu v závislosti od počtu mesiacov, **počnúc mesiacom jeho zaradenia do užívania** do konca tohto zdaňovacieho obdobia.

Ak počas doby odpisovania hmotného majetku

- a) nebolo vykonané technické zhodnotenie hmotného majetku, neuplatnená pomerná časť tohto ročného odpisu sa uplatní v roku nasledujúcom po roku uplynutia doby odpisovania hmotného majetku
- b) pri vykonaní technického zhodnotenia alebo skrátení doby odpisovania sa hmotný majetok doodpisuje do výšky vstupnej ceny, prípadne zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie platnou ročnou odpisovou sadzbou alebo do výšky zostatkovej ceny alebo zvýšenej zostatkovej ceny koeficientom pre príslušnú odpisovú skupinu. Vykonaním technického zhodnotenia sa doba odpisovania predĺži o dobu vyplývajúcu zo spôsobu výpočtu odpisov.

Ročný odpis a pomerná časť z ročného odpisu sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Pri evidencii majetku postupujeme nasledovne:

Drobný hmotný majetok od 0,01 € do 20,00 € sa účtuje na účet 501 – spotreba materiálu.

Drobný hmotný majetok od 20,01 € do 1.700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom účtujeme do spotreby materiálu na účte 501 a na podsúvahových účtoch.

Dlhodobý hmotný majetok nad 1.700,00 € účtujeme na účtoch 021, 022, 031.

Drobný nehmotný majetok od 20,01 Eur do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky.

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

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.

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)

Organizácia nenadobudla žiadny nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku - tabuľka č.1

Organizácia nemá dlhodobý finančný majetok.

Obežný majetok

1. Zásoby – organizácia nemá

2. Pohľadávky

a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 061 a 084 súvahy) - *tabuľka č.4* – organizácia nemá

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Výsledok hospodárenia vznikol výsledkom hospodárenia z minulých rokov a výsledkom hospodárenia roku 2019. Je výsledkom súčtov hodnôt aktívnej časti časového rozlíšenia oproti hodnotám záväzkov a časového rozlíšenia na strane pasív.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Organizácia netvorila rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

b) **Záväzky podľa doby splatnosti** – *tabuľka č. 8*

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2019.

Krátkodobé záväzky z toho:		Zostatok k 31.12.2018 v €	Zostatok k 31.12.2019 v €
472	Sociálny fond	17,14	84,61
321	Dodávatelia	31,00	0,00
331, 379	Zamestnanci, zrážky zamestnanci	4.114,17	4.221,65
372	Transfery od subjektov mimo VS	0,00	0,00
336, 342, 341	Zdravotné poisťovne, Sociálna poisťovňa, Daňový úrad	2.141,70	2.063,59

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
<i>Výdavky budúcich období spolu z toho:</i>		
Riadok súvahy 181	0,00	0,00
<i>Výnosy budúcich období spolu z toho:</i>		
Prostriedky od subjektov mimo verejnej správy	0,00	0,00
S nákladmi budúcich období zúčtovanie bežného transferu	0,00	0,00

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 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - zápisné žiakov	3.520,40	5.621,40
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	40.242,40	48.365,40
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR – vzd. poukazy, príspevok od okolitých obcí	5.023,55	4.177,56
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od iných subjektov VS	0,00	0,00
b) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy – vratky z ročného zúčtovania ZP	0,00	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	1.258,65	623,75
502 - Spotreba energie z toho:	1.100,00	0,00
- elektrická energia	399,50	
- voda	156,73	
- teplo	543,77	
b) služby		
512 - Cestovné	0,00	0,00
518 - Ostatné služby z toho:	2.743,90	3.453,10
- poštovné	53,51	58,63
- telekomunikačné služby	281,84	253,53
- kultúrne podujatia	1.610,82	2.855,94
- prenájom priestorov	5,00	5,00
- revízie PO, BOZP a iné..	792,73	280,00
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	29.066,27	35.678,66
524 - Záonné sociálne náklady	9.077,91	10.782,53
527 - Záonné sociálne náklady	478,26	834,82
d) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
548 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	656,40
e) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	481,99	512,95
f) mimoriadne náklady		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588- Náklady z odvodu príjmov	3.520,40	5.621,40

Čl. VI

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

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ	Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

Čl. VII

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 mesta bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 22.05.2019 uznesením č. 60/VIII/2019

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 26.06.2019 uznesením č. 79/VIII/2019, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 52.594,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške 35.143,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 20,00 EUR, celkom navýšenie príjmov o 87.757,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 9.085,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške 60.799,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške 17.863,00 EUR, celkom navýšenie výdavkov o 87.757,00 EUR,
- druhá zmena schválená dňa 11.09.2019 uznesením č. 95/VIII/2019, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 67.448,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške 33.280,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 29.722,00 EUR, celkom navýšenie príjmov o 130.482,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 102.361,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške 45.966,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške -17.863,00 EUR, celkom navýšenie výdavkov o 130.482,00 EUR,
- tretia zmena schválená dňa 30.12.2019 uznesením č. 142/VIII/2019, úprava rozpočtu v rámci bežných príjmov vo výške 185.795,00 EUR, kapitálových príjmov vo výške -181.081,00 EUR, finančných operácií príjmových vo výške 359,00 EUR, celkom navýšenie príjmov o 5.073,00 EUR a bežných výdavkov vo výške 166.746,00 EUR, kapitálových výdavkov vo výške -162.740,00 EUR, finančných operácií výdavkových vo výške 1.067,00 EUR, celkom navýšenie výdavkov o 5.073,00 EUR.

Čl. VIII

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.

V Spišských Vlachoch 16.03.2020