

Poznámky (Úč NUJ 3 - 01)

IČO

3 6 1 1 5 9 4 1 / SI D

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Čl. I Všeobecné údaje

- (1) Názov účtovnej jednotky: **Cirkevné centrum voľného času v Myjave, Brestovec U Svitkov 430**
- (2) Štatutárny orgán /meno a priezvisko/ **Mgr. Ján Velebír, riaditeľ CCVČ**
- (3) Hlavná činnosť účtovnej jednotky: **Cirkevné centrum voľného organizuje a zabezpečuje výchovno - vzdelávaciu, záujmovú, rekreačnú a športovú činnosť pre deti a mládež v priebehu celého kalendárneho roka vrátane školských prázdnin. V roku 2022 nebola realizovaná v plnom rozsahu záujmová činnosť detí, nakoľko sme ubytovali od marca odíedencov z Ukrajiny v dôsledku vojenského konfliktu.**
- (4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka:

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,1	0,1
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Informácia o splnení predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

Cirkevné centrum voľného času bude pokračovať vo svojej činnosti aj v budúcom roku 2023.

- (2) Zmeny účtovných zásad a zmeny účtovných metód s uvedením dôvodu týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na finančnú hodnotu majetku, záväzkov, základného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

Neboli uskutočnené žiadne zmeny účtovných zásad a účtovných metód.

- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku a záväzkov v členení na

a) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou,

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- montáž
- iné - poštovné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- úroky

- realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania

b) zásoby obstarané kúpou,

Zásoby obstarané kúpou sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- dopravné
- iné

c) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

d) zásoby obstarané iným spôsobom,

Zásoby obstarané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou.

e) pohľadávky,

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

f) krátkodobý finančný majetok,

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

g) časové rozlíšenie na strane aktív,

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

h) záväzky vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov,

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení. Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) časové rozlíšenie na strane pasív,

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje sa zásada časového rozlíšenia. 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 jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku, pričom sa uvádza doba odpisovania, použité sadzby odpisov a odpisové metódy pri určení odpisov.

Odpisy 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna, účtovná.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1) Údaje o dlhodobom hmotnom majetku za bežné účtovné obdobie, a to

a) prehľad o dlhodobom majetku podľa položiek tohto majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav dlhodobého majetku v prvotnom ocenení na začiatku bežného účtovného obdobia, prírastky, úbytky a presuny tohto majetku a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,

b) prehľad oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku podľa jednotlivých položiek tohto

majetku v členení podľa položiek súvahy; uvádza sa stav oprávok a opravných položiek k dlhodobému majetku na začiatku bežného účtovného obdobia, ich prírastky a úbytky počas bežného účtovného obdobia a zostatok na konci bežného účtovného obdobia,

c) prehľad o zostatkových cenách dlhodobého majetku na začiatku bežného účtovného obdobia a na konci bežného účtovného obdobia.

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a ťažné zvieratá
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia			9 958,18				
prírastky							
úbytky							
presuny							
Stav na konci bežného účtovného obdobia			9 958,18				
Oprávky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia			1 804,00				
prírastky			144,00				
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia			1 948,00				
Opravné položky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
							,00
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia			8 154,18				
Stav na konci bežného účtovného obdobia			8 010,18				

2) Údaje o spôsobe a výške poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Budova je poistená zriaďovateľom.

3) Prehľad o významných položkách krátkodobého finančného majetku a o ocenení krátkodobého finančného majetku reálnou hodnotou ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, pričom sa uvádza vplyv takéhoto ocenenia na výsledok hospodárenia účtovnej jednotky.

Krátkodobý finančný majetok	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pokladnica	0,00	0
Bežné bankové účty	29 611,04	389,51
Spolu	29 611,04	389,51

Opis a výška zmien vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku podľa položiek súvahy za bežné účtovné obdobie, a to

Tabuľka k článku III. ods. 7 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírasky	Úbytky	Presuny	Stav ku koncu bežného účtovného obdobia
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	8 748,79			-635,80	8 112,99
Výsledok hospodárenia	-635,80	25 037,20		635,80	25 037,20
Vlastné imanie	8 112,99	25 037,20		0,00	33 150,19

Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázanéj v minulých účtovných obdobiach.

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovná strata	0
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	-635,8

4) Opis a výška cudzích zdrojov, a to

c) prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti,

d) prehľad o výške záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti v členení podľa položiek súvahy

1. do jedného roka vrátane,
2. od jedného roka do piatich rokov vrátane,
3. viac ako päť rokov,

Tabuľka k článku III ods. 10 písm. b) a c) o záväzkoch

Druh záväzkov	Stav ku koncu bežného účtovného obdobia	Stav ku koncu bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4 226,01	195,71
Krátkodobé záväzky spolu	4 226,01	195,71

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	245,02	234,99
Dlhodobé záväzky spolu	245,02	234,99

e) prehľad o záväzkoch zo sociálneho fondu; uvádza sa začiatkový stav, tvorba a čerpanie sociálneho fondu počas účtovného obdobia a zostatok na konci účtovného obdobia,

Tabuľka k článku III. ods. 10 písm. d) o vývoji sociálneho fondu

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	234,99	225,76
Tvorba na ťarchu nákladov	10,03	9,23
Čerpanie		
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	245,02	234,99

Čl. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov, služieb hlavnej činnosti a podnikateľskej činnosti účtovnej jednotky.

Tabuľka k článku IV ods. 1 o finančných výnosoch

Druh výnosov	Popis (číslo účtu a názov)	Stav ku koncu bežného účtovného obdobia
Zmena stavu vlastnej výroby	646 - Prijaté dary	2 040,00
Ostatné výnosy	649 - Ostatné výnosy	573,51
Dotácie	691 - Dotácie Obec Brestovec - príspevok za ubytovanie odídencov z Ukrajiny	47 074,00

Výnosy boli v porovnaní s rokom 2021 vyššie o 46 768,00 EUR.

Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitných nákladov a iných ostatných nákladov.

Tabuľka k článku IV ods. 3 o finančných nákladoch

Druh nákladov	Popis (číslo účtu a názov)	Stav ku koncu bežného účtovného obdobia
Spotrebované nákupy	501 – spotreba materiálu 502 - energie	2 580,11 11 462,42
Opravy a udržiavanie	511 - opravy	322,39

Náklady na reprezentáciu	513 - reprezentácia	1 323,39
Služby	518 – ostatné služby	3 504,68
Osobné náklady	521 – mzdové náklady	838,78
	524 – zákonné SP a ZP	264,85
Dane a poplatky	538 – ostatné dane a poplatky	64,00
Odpisy	551 – odpisy DHM	144,00
Daň z príjmov	591 – zdanenie	4 135,66

Vyššie náklady boli na účte 502- Spotreba energie. Celkové náklady boli v porovnaní s minulým rokom 2021 vyššie o 16 959,34 EUR.

Čl. V

Ďalšie informácie

Po 31.12.2022 nenastali také udalosti, ktoré by vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

tabuľka k čl. I ods. 4 o počte zamestnancov a dobrovoľníkov

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	0,1	0,1
z toho počet vedúcich zamestnancov	1	1

tabuľka k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku Tabuľka č. 1

	Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti	Softvér	Oceniťelné práva	Ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok	Spolu
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
presuny							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Oprávky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Opravné položky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
prírastky							
úbytky							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							
Zostatková hodnota							
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia							
Stav na konci bežného účtovného obdobia							

Tabuľka č.2

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí	Dopravné prostriedky	Pestovateľské celky trvalých porastov	Základné stádo a tažné zvieratá	
Prvotné ocenenie - stav na začiatku bežného účtovného obdobia			9 958,18					
prírastky								
úbytky								
presuny								
Stav na konci bežného účtovného obdobia			9 958,18					
Oprávky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia			1 804,00					
prírastky			144,00					
úbytky								
Stav na konci bežného účtovného obdobia			1 948,00					
Opravné položky - stav na začiatku bežného účtovného obdobia								
prírastky								
úbytky								
Stav na konci bežného účtovného obdobia								
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia			8154,18					
Stav na konci bežného účtovného obdobia			8010,18					

Názov spoločnosti	Podiel na základnom imaní (v %)	Podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach (v %)	Hodnota vlastného imania ku koncu		Účtovná hodnota ku koncu	
			bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 6 o položkách krátkodobého finančného majetku

Tabuľka č. 1

Krátkodobý finančný majetok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Majetkové cenné papiere na obchodovanie				
Dlhové cenné papiere na obchodovanie				
Dlhové cenné papiere so splatnosťou do jedného roka držané do splatnosti				
Ostatné realizovateľné cenné papiere				
Obstarávanie krátkodobého finančného majetku				
Krátkodobý majetok spolu	finančný			

Krátkodobý finančný majetok	Zvýšenie/ zníženie hodnoty (+/-)	Vplyv ocenenia na bežného účtovného obdobia	Vplyv ocenenia na vlastné imanie
Majetkové cenné papiere na obchodovanie			
Dlhové cenné papiere na obchodovanie			
Ostatné realizovateľné cenné papiere			
Krátkodobý finančný majetok spolu			

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie					
z toho:					
nadačné imanie v nadácii					
vkłady zakladateľov					
prioritný majetok					
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z prečenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z prečenenia kapitálových účastí					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	8 748,79			-635,8	8 748,79
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-635,8	25 037,2		635,8	25 037,20
Spolu	8 112,99			0,00	8 112,99

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 13 o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty

Názov položky	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Účtovný zisk	
Rozdelenie účtovného zisku	
Prídel do základného imania	
Prídel do fondu tvoreného podľa osobitného predpisu	
Prídel do fondu reprodukcie	
Prídel do rezervného fondu	
Prídel do fondu tvoreného zo zisku	
Prídel do ostatných fondov	
Úhrada straty minulých období	
Prevod do sociálneho fondu	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	-635,8
Iné	
Účtovná strata	
Vysporiadanie účtovnej straty	
Zo základného imania	
Z rezervného fondu	
Z fondu tvoreného zo zisku	
Z ostatných fondov	
Z nerozdeleného zisku minulých rokov	
Prevod do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov	
Iné	

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. a) o tvorbe a použití rezerv

Druh rezervy	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba rezerv	Použitie rezerv	Zrúsenie alebo zníženie rezerv	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Jednotlivé druhy krátkodobých zákonných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých zákonných rezerv					
Zákonné rezervy spolu					
Jednotlivé druhy krátkodobých ostatných rezerv					
Jednotlivé druhy dlhodobých ostatných rezerv					
Ostatné rezervy spolu					
Rezervy spolu					

tabuľka k čl. III ods. 14 písm. c) a d) o záväzkoch

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Záväzky po lehote splatnosti		
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	4226,01	195,71
Krátkodobé záväzky spolu	4226,01	195,71
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	245,02	234,99
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov		
Dlhodobé záväzky spolu	245,02	234,99
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	4471,03	430,70

Vzorová tabuľka k čl. III ods. 14 písm. e) o vývoji sociálneho fondu

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobia	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobia
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	234,99	225,76
Tvorba na ťarchu nákladov	10,03	9,23
Tvorba zo zisku		
Čerpanie		
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	245,02	234,99