

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Československej armády 957/13, 028 01 Trstená
IČO	37810201
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina – rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Trstená
Sídlo zriaďovateľa	Bernolákova 96/8, 028 01 Trstená
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	Ostatné vzdelávanie
----------------------------------	---------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Ing. Zdenka Abrahamová
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	-----
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5	5
z toho: - počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	20	23

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami
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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania. Účtovného odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 01.01. nasledujúceho roka.

Drobný nehmotný majetok od 35 Eur do 200 Eur, 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 35 Eur do 200 Eur, 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 podľa vnútorného predpisu 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 iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi hradenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto transferu
- poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku obstaraného z tohto kapitálového transferu (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi z majetku účtovanými v zriadených organizáciách

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 roku 2023 bol z účtovnej evidencie vyradený IM – vodný futbal 12x6m, v obstarávacej a účtovnej hodnote 3800 € a zostatkovej hodnote 0 € .

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku	Výška poistenia
Dlhodobý majetok RO	Živelné poistenie do výšky 14350,10 €	2,87 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie pre prípad odcudzenia do výšky 5000 €	11,48 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie zodpovednosti za škodu do výšky 10000 €	100,00 €
Dlhodobý majetok RO	Poistenie strojov a elektroniky do výšky 2000 €	7,86 €

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/	

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2
ÚJ netvorila opravné položky.

2. Pohľadávky

- a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318 – pohľ. z nedaňových príjmov	068	204 €	204 €	Školné šk. rok 2023/2024

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2023
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0,00 €	0,00 €
-		
Krátkodobé pohľadávky z toho:	468,00 €	204,00 €
- Pohľadávky z nedaň. príjmov (školné)	468,00 €	204,00 €

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:	204,00 €	468,00 €
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	204,00 €	468,00 €
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	0,00 €	0,00 €
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0,00 €	0,00 €

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica	0,00 €	0,00 €
Ceniny	0,00 €	0,00 €
Bankové účty	9030,25 €	10024,57 €

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	1798,42 €	2067,86 €
doména www.cvc	29,82 €	29,55 €
predplatné	610,11 €	434,98 €
licencia programu	114,28 €	149,22 €
školné hradené vopred	753,00 €	731,90 €
poistenie	122,21 €	122,21 €
ESL	169,00 €	600,00 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00 €	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-660,06 €
Výsledok hospodárenia z roku 2022	-958,01 € bol preúčtovaný do nevysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov. Oceňovacie rozdiely, ani opravy z minulých rokov sa neúčtovali.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	259,99 €	227,82 €
- záväzky zo sociálneho fondu	259,99 €	227,82 €
Krátkodobé záväzky z toho:	9228,28 €	9885,25 €
- záväzky voči dodávateľom	458,02 €	88,50 €
- záväzky voči zamestnancom	5259,77 €	4715,40 €
- záväzky voči poisťovniam	3131,83 €	2880,67 €
- záväzky voči daňovému úradu	378,66 €	200,68 €
- záväzky voči subjektom mimo VS	0,00 €	2000,00 €

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

Všetky záväzky sú splatné do 1 roka.

2. Časové rozlíšenie

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

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0,00 €	0,00 €
Výnosy budúcich období spolu z toho:	753,00 €	731,90 €
- časové rozlíšenie NBO	0,00 €	0,00 €
- školné platené vopred	753,00 €	731,90 €

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	26479,40 €	20681,50 €
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		
- školné	2708,40 €	1134,50 €
- prímestský tábor	10001,00 €	4654,00 €
- letný tábor	6310,00 €	5655,00 €
- aktivity (plaváreň, súťaže, výlety...)	1406,00 €	2220,00 €
- pohľadávky	204,00 €	468,00 €
- olympiády	5850,00 €	6550,00 €
604 - Tržby za tovar		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00 €	0,00 €
c) aktivácia	0,00 €	0,00 €
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00 €	0,00 €
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy	0,00 €	0,00 €
661 - Tržby z predaja CP		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	139984,20 €	135221,55 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:		
- bežný transfer na zriaďovateľ	90310,50 €	89843,50 €
- bežný transfer na vlastný príjem	20914,00 €	15313,40 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		
- vzdelávanie poukazy	20608,00 €	23418,00 €
- dotácia obce	6151,70 €	5134,65 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2000,00 €	1512,00 €
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
g) ostatné výnosy	0,40 €	0,23 €
641 - Tržby z predaja DNM a DHM		
642 - Tržby z predaja materiálu		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
646 - Výnosy z odpísaných pohľadávok		
648 - Ostatné výnosy	0,40 €	0,23 €
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,00 €	0,00 €
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 166464,00 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 155903,28 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 26 759,97 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 90310,50 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov – vlastné príjmy vo výške 20914,00 € (účet 691)

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	9571,84 €	16543,57 €
501 - Spotreba materiálu	9571,84 €	16543,57 €
502 - Spotreba energie		
507 - Predaná nehnuteľnosť		
b) služby	33056,25 €	28721,57 €
511 - Opravy a udržiavanie		200,40 €
512 – Cestovné	290,24 €	649,12 €
513 - Náklady na reprezentáciu		
518 - Ostatné služby	32766,01 €	27872,05 €
c) osobné náklady	103173,30 €	96922,41 €
521 - Mzdové náklady	74892,84 €	68965,80 €
524 - Záonné sociálne náklady	25310,55 €	23624,33 €
525 - Ostatné sociálne náklady		
527 - Záonné sociálne náklady	2969,91 €	4332,28 €
d) dane a poplatky	0,00 €	0,00 €
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
e) odpisy, rezervy a opravné položky	0,00 €	0,00 €
551 - Odpisy DNM a DHM odpisy z cudzích zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
f) finančné náklady	570,41 €	541,85 €
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady		
- bankové poplatky	570,41 €	329,89 €
- poisťné	0,00 €	211,96 €
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	20629,40 €	14131,50 €
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho:		
- predpis odvodu príjmov RO	20425,40 €	13663,50 €
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	204,00 €	468,00 €
h) ostatné náklady	122,86 €	0,39 €
541 - ZC predaného DNM a DHM		
542 - Predaný materiál		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		
- poisťné	122,21 €	0,00 €
- zaokrúhlenie (centy)	0,65 €	0,39 €

Centrum voľného času Trstená
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

549 - Manká a škody	0,00 €	0,00 €
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 167124,06 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 156861,29 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 74892,84 €
- sociálne náklady vo výške 25310,55 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 20629,40 € (účet 588, 589)

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	18774,44 €	771, 779

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 rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2022 uznesením č. 35/XII/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 14.03.2023 uznesením č. 52/III/2023
- druhá zmena schválená dňa 27.06.2023 uznesením č. 131/VI/2023
- tretia zmena schválená dňa 22.12.2023 rozpočtovým opatrením č. 4.

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

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.