

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	P.O .Hviezdoslava 13/4, 018 51 Nová Dubnica
IČO	36128571
Dátum zriadenia	1.4.2002 s právnou subjektivitou
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, na základe zriaďovacej listiny
Názov zriaďovateľa	Mesto Nová Dubnica
Sídlo zriaďovateľa	Trenčianska 45/41, 018 51 Nová Dubnica
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Predmet činnosti podľa zriaďovacej listiny: CVČ zabezpečuje záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase, usmerňuje rozvoj záujmov detí a osôb, zdokonaľuje a rozvíja ich praktické zručnosti, zabezpečuje súťaže detí ZŠ a SŠ, prázdninovú činnosť formou táborov a podujatí a iné činnosť podľa VZN.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Lenka Ibolyová
--	---------------------

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8	8
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: Riadiace oddelenie (riaditeľka CVČ), ekonomické oddelenie (ekonómka CVČ), oddelenie výchovno-vzdelávacej činnosti (vychovávateľky CVČ), prevádzkový ZC (upratovačka,školníčka CVČ).

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

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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení DM do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	¼
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Dlhodobý drobný hmotný majetok je taký hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je **vyššia ako 1 000 eur a nižšia alebo rovná ako 1 699,99 eur**, doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. DDHM – eviduje sa v Evidencii a na účte 501 – Spotreba materiálu.

Dlhodobý drobný nehmotný majetok je taký nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je **vyššia ako 1 700,00 eur a nižšia alebo rovná ako 2 400,00 eur**, doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. DDNM- eviduje sa v Evidencii a na účte 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok v hodnote nad 500,00 eur do 999,99 eur vrátane a **drobný nehmotný majetok** v hodnote nad 1 000 eur do 1 699,99 eur vrátane s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa eviduje v operatívno – technickej evidencii majetku a je obstaraný z bežného rozpočtu. OTE – eviduje sa v Evidencii a na účte 501 – Spotreba materiálu a na účte 518 – Ostatné služby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku. – ÚJ nemá

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 u tohto transferu

Kapitálový transfer – ÚJ v r.2023 nemala

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro – ÚJ nakupuje tovary a služby iba na území SR a v mene euro.

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) - žiadne pohyby nenastali
- b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
 - ÚJ nemá

- c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – ÚJ nemá
- d) **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 (pec na pálenie keramiky)	1 660,00 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 660,00 €

- e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo – ÚJ nemá
- f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku. – ÚJ nemá

2. Dlhodobý finančný majetok – ÚJ nemá

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – ÚJ nemá

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - ÚJ nemá

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – nakoľko sa účtuje spôsobom B, účtujú sa všetky výdaje na obstaranie zásob priamo do nákladov (do spotreby)
2. **Pohľadávky** – ÚJ nemá

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pokladnica – účet 211	0	0
Bankový účet 222 – Výdavkový účet	0	0
Bankový účet 221 = 472 Sociálny fond	16,58	612,51
Bankový účet 221 – Darovací účet = 384 Výnosy BO	4 851,59	14 296,19
Bankový účet 221 – Depozitný účet	21 539,88	15 264,42

- b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – ÚJ nemá

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy): ÚJ nemá

5. 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:	388,96	348,34
381.1fa VEMA licencia	372,70	331,90
381.1 fa ORANGE mobil	16,26	16,44
381.11 MsÚ odvod príjmov	0,00	0,00
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	Zostatok k 31.12.2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysp.výsledok hospod. minulých rokov 428	5 448,20	0,00	0,00	-4 678,87	769,33	VH CVC nevykazuje a netvorí – vzniknutý VH sa preúčtováva do nevysporiadaného VH minulých rokov. VH za r.2023 sa v januári 2024 preúčtuje na VH minulých rokov 428.1/431.1
Výsledok hospodárenia 431	- 4 678,87	-394,11	0,00	4 678,87	-394,11	

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 - v r.2023 sa rezervy netvorili

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Celková suma záväzkov bola v sume 21 001,99 €. Suma 20 985,41 € sú mzdy a odvody na depozitnom účte za december 2023 vyplatené zamestnancom a do poisťovni v januári 2024. Suma 16,58 € je konečný zostatok na účte sociálneho fondu.

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	16,58	612,51
- záväzky zo sociálne ho fondu	16,58	612,51
Krátkodobé záväzky z toho:	20 985,41	14 814,48
- záväzky voči dodávateľom	0,00	0,00
- záväzky voči zamestnancom	11 743,61	8 332,77
- záväzky voči poisťovniam	7 615,59	5 363,80
- záväzky voči daňovému úradu	1 626,21	1 117,91

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

Textová časť k tabuľke č.8

Platí rovnaký text ako k časti 2. a)

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:	21 001,99	15 426,99
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	20 985,41	14 814,48
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0,00	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	16,58	612,51

c) opis významných položiek záväzkov – ÚJ nemá

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci – ÚJ nemá

4. 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:	568,21	28,95
Orange – splátka mobilu	528,32	0,00
ZUŠ Nová Dubnica – vodné, stočné	28,95	28,95
Výnosy budúcich období spolu z toho:	4 851,59	14 296,19
Výnosy budúcich období – darovací účet	4 851,59	14 296,19
Výnosy budúcich období – školné prijaté vopred na r.2024	0	0

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 - ÚJ nemá

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	31 312,40	23 048,00
602 - Tržby z predaja služieb	31 312,40	23 048,00
- školné		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
633 - Výnosy z poplatkov		
e) finančné výnosy		
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	251 177,60	218 632,00
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	234 692,40	214 035,00
- bežný transfer na cvč (KZ 41)		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		0,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa (odpisy)		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	3 215,20	3 097,00
- bežný transfer na organizov.súťaži a vzdel.pouk. (KZ 111)		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	13 270,00	1 500,00
- darovacie (KZ 41)		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
g) ostatné výnosy	0,00	0,00
641 – Tržby z predaja DNM a DHM z toho:		
642 – Tržby z predaja materiálu z toho:		
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
646 – Výnosy z odpísaných pohľadávok z toho:		

Centrum voľného času, P.O.Hviezdoslava 13/4, 018 51 Nová Dubnica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

648 - Ostatné výnosy z toho:		
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho:		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti z toho:		

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 31 312,40 €. Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa k 31.12.2023 boli vo výške 234 692,40 €. Celková výška výnosov za rok 2023 bola vyššia oproti roku 2022. Nárast výnosov bol spôsobený dosiahnutím vyšších vlastných príjmov a bežných transferov z MsÚ na financovanie miezd a bežných výdavkov CVC nakoľko sa rozbehla krúžková a prevádzková činnosť CVC a pomerne vysoká čiastka sa financovala z darovacích finančných prostriedkov.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	21 287,95	12 759,00
501 - Spotreba materiálu	21 052,21	12 557,89
- Mat.na krúžky, všeobecný materiál na bežnú činnosť zariadenia		
502 - Spotreba energie	235,74	202,01
- voda		
b) služby	21 167,49	14 930,79
511 - Opravy a udržiavanie	1 591,78	1 543,00
512 – Cestovné	954,70	700,71
- Počas táborov ,cestovné príkazy zamestnanci		
513 - Náklady na reprezentáciu	2 131,50	1 942,25
- Kvety ,občerstvenie ,reprezentačné		
518 - Ostatné služby	16 489,51	10 744,83
- Šitie kostýmov, fotoslužby, školenia...		
c) osobné náklady	208 310,58	194 894,91
521 - Mzdové náklady (hrubé mzdy a dohody)	148 841,48	135 861,55
524 - Zákonné sociálne náklady (poistné do SP,ZP)	51 238,52	48 705,97
525 – Ostatné sociálne náklady (DDS)	252,32	398,40
527 - Zákonné sociálne náklady (PN ,OČR, tvorba SF)	7 978,26	6 928,99
d) dane a poplatky	190,67	190,67
532 - Daň z nehnuteľností	0,00	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	190,67	190,67
e) odpisy, rezervy a opravné položky	0,00	0,00
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
f) finančné náklady	565,00	484,60
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady	565,00	484,60
- bankové poplatky		
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	31 412,40	23 048,00
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
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 transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov	31 412,40	23 048,00
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
h) ostatné náklady		
541 - ZC predaného DNM a DHM		

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	50,02	50,00
549 - Manká a škody		
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 282 984,11 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, kedy boli celkové náklady 246 358,77 €. Nárast nákladov bol spôsobený organizovaním väčších počtov táborov, krúžkovej činnosti tým pádom nárastom nákladov na materiálne a organizačné zabezpečenie. Taktiež v roku 2023 bola valorizácia miezd. Pri zvyšovaní miezd sa zvyšuje aj náklad na povinnú tvorbu SF a menila sa aj výška stravného, teda vyšší FPNs.

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti – ÚJ nemá

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií – ÚJ nevyplňa

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch – ÚJ nemá

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach – ÚJ nemá

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb – ÚJ nemá

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 rozpočtovej organizácie na rok 2023 bol schválený MsZ dňa 15.12.2022 uznesením č.104/2022 a VZN mesta Nová Dubnica č.14/2018 – záväzný ukazovateľ- rozpis finančných prostriedkov:

222 480,00 €

ÚPRAVY ROZPOČTU

V roku 2023 organizácia mala nasledovné úpravy v rozpočte:

- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2023 – úprava č.1, **zo dňa 08.02.2023**, RO č.8/2023
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2023 – úprava č.2, **zo dňa 21.06.2023**, RO č.24/2023
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2023 – úprava č.3, **zo dňa 23.11.2023**, RO č.58/2023
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2023 – úprava č.4, **zo dňa 24.11.2023**, RO č.59/2023
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2023 – úprava č.5, **zo dňa 07.12.2023**, RO č.64/2023
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2023 – úprava č.6, **zo dňa 14.12.2023**, RO č.67/2023

Konečný rozpočet k 31.12.2023 bol spolu: **251 195,00 €**

Čl. X

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.

Vypracoval: Ing. Lenka Mičianová – ekonómka CVČ

Schválil: Mgr. Lenka Ibolyová – riaditeľka CVČ

V Novej Dubnici, dňa: 26. 03. 2024