

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času CVrČek
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 346/5, 045 01 Moldava nad Bodvou
IČO	
Dátum zriadenia	01.07.2002 Zriaďovacia listina
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
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	Zabezpečuje podľa výchovného programu školského zariadenia výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí a iných osôb v ich voľnom čase. Usmerňuje rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb, utvára podmienky na rozvíjania a zdokonaľovanie ich praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania ich voľného času a zabezpečuje podľa potrieb súťaže detí základných a stredných škôl.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Bez štatutárneho zástupcu (od 01.01.2023 – 31.12.2023)
Funkcia	

V období od 1.1.2023 do 31.12.2023 rozpočtová organizácia Centrum voľného času CVrČek nemala žiadnych zamestnancov.

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

Mestské zastupiteľstvo v Moldave nad Bodvou na svojom 36. zasadnutí Uznesením č. 539/2022 zo dňa 24.03.2022 schválilo pozastavenie činnosti Centra voľného času CVrČek v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Moldava nad Bodvou na dobu od 01.08.2022 do 31.08.2023.

Uznesením č. 137/2023 zo dňa 12.10.2023 Mestské zastupiteľstvo schválilo pozastavenie činnosti CVČ CVrČek v zriaďovateľskej pôsobnosti Mesta Moldava nad Bodvou dňom 1.9.2023 do 31.8.2024.

- 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.

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.

Drobný nehmotný majetok od 30,00 Eur do 800,00 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 30,00 Eur do 800,00 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 hrazenými z tohto transferu
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami z tohto 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).

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)

Textová časť k tabuľke č.1

V tabuľke č. 1 na účte 022 nie je vykázaný žiadny pohyb dlhodobého majetku – prírastok ani úbytok oproti minulému roku.

V tabuľke č. 1 na účte 028 nie je vykázaný žiadny pohyb dlhodobého majetku – prírastok ani úbytok oproti minulému roku.

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

Centrum voľného času CVrČek nemá poistený dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok.

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

Centrum voľného času CVrČek nemá poistený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok.

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	
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	2 538,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok	4 652,70
Dopravné prostriedky	

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke - nebytové priestory (časť nehnuteľnosti na ul. Školská č. 5 v Moldave nad Bodvou)	

f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

V roku 2023 nebola vytvorená, zvýšená, znížená a zrušená opravná položka k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému hmotnému majetku.

2. Dlhodobý finančný majetok

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

Textová časť k tabuľke č.1

Centrum voľného času CVrČek k 31.12.2023 neeviduje žiadny dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácia o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel (riadky 025 až 026 súvahy):

Centrum voľného času CVrČek nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

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

Centrum voľného času CVrČek nevlastní dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č.2

Centrum voľného času CVrČek nemá žiadne zásoby.

2. Pohľadávky

Centrum voľného času CVrČek neeviduje žiadne pohľadávky.

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	882,84	498,06

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
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-3 648,02			3 680,72	32,72	
Výsledok hospodárenia (431)	3 680,72	- 3,00		- 3 680,72	- 3,00	Presuny – 3680,72 € : preúčtovanie HV za rok 2022 HV za rok 2023: - 3,00 €

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Centrum voľného času CVrČek k 31.12.2023 netvorilo žiadne rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	63,72	63,72
- záväzky zo sociálneho fondu	63,72	63,72
Krátkodobé záväzky z toho:	30,00	27,00
- ostatné záväzky	30,00	27,00

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Záväzky z toho:	93,72	90,72
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	30,00	27,00
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	63,72	63,72

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2023	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	63,72	63,72	Zostatok sociálneho fondu

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		2 025,00
602 - Tržby z predaja služieb z toho:		2 025,00
- Príspevok na pravidelnú záujmovú činnosť		1 710,00
- Príspevok na príležitostnú záujmovú činnosť		105,00
- Príspevok na prázdninovú činnosť		210,00
604 - Tržby za tovar		
607 - Výnosy z nehnuteľnosti na predaj		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktívacia		
622 - Aktivácia vnútroorganizačných služieb		
624 - Aktivácia DHM:		
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		43 879,50
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	615,22	42 652,05
- bežný transfer (originálne kompetencie)	615,22	37 959,36
- bežný transfer (vlastné zdroje)		4 692,69
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho:		1 227,45
- bežný transfer na (vzdelávacie poukazy)		134,00
- bežný transfer (príspevok na činnosť od obcí)		1 093,45
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		
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov		
g) ostatné výnosy		2 448,61
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 z toho:		2 448,61
- nájomné za priestory		270,00
- nájomné za hnuťelný majetok		50,76
- dobropis za poskytované služby spojené s nájomom		2 124,82
- strata vratných obalov		3,03
h) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
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 615,22 €, čo predstavuje nárast/pokles výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 48 353,11 €. Pokles výnosov bol spôsobený pozastavením činnosti Centra voľného času CVrČek.

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

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške615,22 € (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		1 197,61
501 - Spotreba materiálu z toho:		1 049,97
- kancelársky materiál		56,77
- materiál na údržbu a spotrebný materiál		46,28
- čistiaci materiál		214,93
- materiál na záujmovú činnosť		306,16
- knihy, odmeny pre deti		198,85
- potraviny		226,98
502 - Spotreba energie z toho:		147,64
- elektrická energia		147,64
507 - Predaná nehnuteľnosť		
b) služby		3 215,41
511 - Opravy a udržiavanie z toho:		55,20
- oprava výpočtovej techniky		55,20
512 - Cestovné		
513 - Náklady na reprezentáciu z toho:		0,73
- reprezentačný materiál		0,73
518 - Ostatné služby		3 159,48
- služby spojené s výpožičkou nehnuteľnosti		2 156,98
- poplatky za telefón a internet		256,67
- poštové služby		57,21
- služby OPP, BOZP, dohľad nad pracovným prostredím, GDPR		480,00
- softvér		36,43
- ostatné služby		172,19
c) osobné náklady		34 949,59
521 - Mzdové náklady		21 979,05
524 - Záonné sociálne náklady		8 834,40
525 - Ostatné sociálne náklady		
527 - Záonné sociálne náklady		4 136,14
d) dane a poplatky		97,24
532 - Daň z nehnuteľností		
538 - Ostatné dane a poplatky z toho:		97,24
- miestny poplatok za komunálny odpad		97,24
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho:		3,03
- nevratné obaly		3,03
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
f) finančné náklady	618,22	678,93
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady z toho:	618,22	678,93
- bankové poplatky	618,22	678,93
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		4 530,58
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 z toho:		4 498,58
- predpis odvodu príjmov RO		4 498,58
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho:		32,00

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

- predpis budúceho odvodu príjmov RO		32,00
h) ostatné náklady		
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		
549 - Manká a škody		
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 618,22 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 44 672,39 €.

Pokles nákladov bol spôsobený pozastavením činnosti Centra voľného času CVrČek.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- finančné náklady vo výške618,22 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný nehmotný majetok a drobný hmotný majetok	26 040,73	771

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Textová časť k tabuľke č.10

Centrum voľného času CVrČek nemá vedomosť o iných aktívach a iných pasívach.

Čl. VIII

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

Centrum voľného času CVrČek nemá Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb.

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 bol schválený mestským zastupiteľstvom a to uznesením č.36/2022 zo dňa 16.12.2022

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená uznesením Mestského zastupiteľstva č. 131/2023 zo dňa 12.10.2023

.

Čl. X

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

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.