

## Poznámky k 31.12.2023

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

a)		
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času Školská 7, Brezno	
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 7, 977 01 Brezno	
IČO	42009758	
Dátum zriadenia	01.01.2007	
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina zo dňa 20.12.2006	
Názov zriaďovateľa	Mesto Brezno	
Sídlo zriaďovateľa	Námestie gen. M.R.Štefánika 1/1, Brezno, 97701	
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna	<input checked="" type="checkbox"/>
	mimoriadna	<input type="checkbox"/>
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	áno	<input checked="" type="checkbox"/>
	nie	<input type="checkbox"/>
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	áno	<input checked="" type="checkbox"/>
	nie	<input type="checkbox"/>

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky:

Hlavná činnosť účtovnej jednotky: Účtovná jednotka celoročne zabezpečuje výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí, mládeže. Ide o činnosť zameranú predovšetkým na rozvíjanie a zdokonaľovanie tvorivých schopností a zručností v čase mimo vyučovania v oblasti využitia voľného času.

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. František Roth riaditeľ
Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtovného obdobia prepočítaný	5,8
Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtovného obdobia vo fyzických osobách	6,3
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	6
- počet vedúcich zamestnancov	1
<b>Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:</b>	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	žiadne

### 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**

**Centrum voľného času Školská 7, Brezno**

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

**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	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.

Odpisovať sa začína:  odo dňa jeho zaradenia do používania  
 prvým dňom mesiaca nasledujúcom po uvedení do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa časová lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	7	14,28
3	12	8,33
4	40	2,5

Drobný nehmotný majetok od 34 € do 2400 €, účtovaný pri nadobudnutí na účet 518 - Ostatné služby, a drobný hmotný majetok od 34 € do 1700 €, účtovaný pri nadobudnutí na účet 501 - Spotreba materiálu, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom odpisovaným, sa eviduje v module

## Centrum voľného času Školská 7, Brezno

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

"Majetok" - účtovnej aplikácie WinIBEU-e v majetkovej triede 93 a 94, pričom kumulovaná hodnota takéhoto majetku sa eviduje aj podsúvahovo na účte 771.

### 5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka netvorila v účtovnom období žiadne 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.

#### Kapitálový transfer:

Kapitálový transfer účtovná jednotka v roku 2023 neprijala.

Kapitálový transfer z minulých účtovných období, prijatý od zriaďovateľa, účtuje účtovná jednotka do výnosov, cez účet 355, vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

Kapitálový transfer z minulých účtovných období, prijatý od iných subjektov ako od zriaďovateľa účtovná jednotka neprijala.

### 7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Účtovná jednotka neúčtovala v bežnom a predchádzajúcom účtovnom období o majetku a záväzkoch v cudzej mene.

## 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

Účtovná jednotka nemá vo svojej evidencii dlhodobý nehmotný majetok odpisovaný.

###### b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo:

Majetok ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Nadobúdania cena v Eur
Panelová budova školy, ktorú účtovná jednotka využíva na svoju činnosť na základe preberacieho protokolu, a o ktorej účtuje na účte 021 v AE. Ide o jediný dlhodobý hmotný majetok odpisovaný - evidovaný v hlavnej knihe účtovnej jednotky. Budovu jej dal do správy zriaďovateľ.	74.352,85
K 31.12.2023 eviduje ÚJ k horeuvedenému majetku odpisy celkom	68.781,66
<b>Zostatková cena odpisovaného majetku</b>	<b>5.571,19</b>

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie: Účtovná jednotka neeviduje v účtovnom období zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný alebo hmotný majetok.

##### 2. Dlhodobý finančný majetok

## Centrum voľného času Školská 7, Brezno

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

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

Účtovná jednotka neúčtovala v účtovnom období o dlhodobom finančnom majetku, pretože takýto majetok nemá vo svojej evidencii.

## B Obežný majetok

### 1. Zásoby

Účtovná jednotka účtuje nákup spotrebného materiálu spôsobom B, pričom nespotrebovaný spotrebný materiál podlieha riadnej inventarizácii. Účtovná jednotka nemala k 31.12.2022 nespotrebované zásoby spotrebného materiálu a to z dôvodu obmedzeného rozpočtu v roku 2022. Nespotrebované zásoby eviduje k 31.12.2023 v sume 44,21 Eur za čistiace a dezinfekčné prostriedky, zakúpené v hotovosti výdavkový doklad č. VPD č. 185.

### 2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

b) pohľadávky podľa doby splatnosti tabuľka č.4

c) pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti tabuľka č.4

Pohľadávky	Zostatok v Eur k 31.12.2022	Zostatok v Eur k 31.12.2023
<b>Dlhodobé pohľadávky z toho:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky z toho:</b>	<b>0,00</b>	<b>39,60</b>
- pohľadávky zamestnancom	0,00	39,60
<b>Pohľadávky SPOLU</b>	<b>0,00</b>	<b>39,60</b>

Účtovná jednotka k 31.12.2023 eviduje neuhradené pohľadávky na účte 335AE vo výške 39,60 Eur. Táto pohľadávka vznikla dobitím stravovacích kreditov na stravovacie karty zamestnancov ako povinnosť zamestnávateľa zabezpečiť stravovanie svojim zamestnancom na mesiac január 2024. Deň vzniku pohľadávky je deň pripísania kreditov na individuálne stravovacie karty zamestnancov, zároveň je dňom zdaniteľného plnenia pre dodávateľa tejto služby pričom dodateľská faktúra č. DF 74/23 bola zaúčtovaná 28.12.2023 z toho podiel zamestnanca vo výške 0,60 Eur/deň x 22 pracovných dní za január 2024 x 3 zamestnanci, bude vyrovnaný pri úhrade mzdovej dávky za mesiac január 2024 vo februárovom výplatnom termíne v roku 2024.

### 3. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku:

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok v Eur k 31.12.2022	Zostatok v Eur k 31.12.2023
Ceniny - stravné lístky	0,00	0,00
Bankové účty z toho:	10.422,90	11.648,69
- účet sociálneho fondu	445,43	369,95
- depozitný účet	9.977,47	11.278,74

### 4. Časové rozlíšenie aktívne

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia k 31.12.2023	Zostatok v Eur k 31.12.2022	Zostatok v Eur k 31.12.2023
Náklady budúcich období: <b>18,00 Eur</b> za prístup na účtovný a mzdový softvér na rok 2024; <b>239,00 Eur</b> – ročný prístup na portál Edupage; <b>108,14 Eur</b> tonery do tlačiarne do zásoby na rok 2024; <b>47,00 Eur</b> licencia na MS Office 365 A3 na rok 2024, <b>2x283,14 Eur</b> príspevok na stravovanie a stravovacie kredity pripísané	345,50	983,10

## Centrum voľného času Školská 7, Brezno

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

zamestnancom v decembri 2023 na január 2024 a <b>4,68 Eur</b> provízia k stravovacím kreditom na január 2024.		
<b>Príjmy budúcich období: 309,59 Eur</b> preplatok z vyúčtovania elektrickej energie za rok 2023 s dátumom splatnosti vyúčtovacej faktúry 20.1.2024; <b>369,84 Eur</b> preplatok - vyúčtovanie zálohy za teplo za 12/23 splatný 24.01.2024..	48,49	679,43

### Čl. IV

#### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

##### A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka v bežnom účtovnom období roku 2023 neúčtovala oceňovacie rozdiely a ani opravy z minulých období.

**Strata zaúčtovaná na účte 428 (Nevysporiadaný výsledok hospodárenia)** k 1.1.2023 v celkovej výške 27,48 Eur bola v roku 2023 zvýšená preúčtovaním výsledku hospodárenia z roku 2022 - straty (účet 431) v celkovej výške 727,81 Eur. Nový zostatok na účte 428 k 31.12.2023 je 755,29 Eur – stále má charakter straty.

Účtovná jednotka dosiahla v roku 2023 **výsledok hospodárenia – zisk vo výške 2.628,35 Eur**, ktorý sa v hlavnej knihe zobrazí, po ročnej uzávierke programu WinIBEU-e, ako počiatočný stav roka 2024 na účte 431 v AE vo výške -2.628,35 Eur (má pasívny – mínusový zostatok), pričom k 31.12.2023 je účet 431 v AE vždy nulový. Výsledok hospodárenia – zisk bol spôsobený hlavne časovým rozlíšením nákladov a výnosov na účtoch 381 AE a 385 AE ako aj zúčtovaním zásob na rok 2024 do nákladov v roku 2024 ale ako výdavok figuroval tiež na účte 691 v AE.

##### B Závazky

###### 1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Na účte 323 sme v roku neevidovali žiadne pohyby vrátane počiatočného stavu, ktorý bol nulový, t.j. účtovná jednotka netvorila žiadne rezervy na nevyfakturované dodávky tak v roku 2022 ako aj v roku 2023.

###### 2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

Riadok 140 súvahy obsahuje len dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu v **celkovej výške 243,23 Eur**. Riadok 151 súvahy – krátkodobé záväzky tvorí len záväzok na mzdovú dávku za mesiac december 2023 vyplatený – vyrovnaný z depozitného účtu dňa 9.1.2024 v **celkovej výške 11.278,74 Eur**.

Závazky	Zostatok v Eur k 31.12.2022	Zostatok v Eur k 31.12.2023
<b>Dlhodobé záväzky z toho:</b>	<b>421,03</b>	<b>243,23</b>
- záväzky zo sociálneho fondu	421,03	243,23
<b>Krátkodobé záväzky z toho:</b>	<b>11.151,15</b>	<b>11.278,74</b>
- záväzky voči dodávateľom	1.173,68	0,00
- záväzky voči zamestnancom	5.708,67	6.510,10
- záväzky voči poisťovniam za mzdy	3.694,46	4.200,59
- záväzky voči daňovému úradu	536,70	509,23
- záväzky voči odborovej organizácii	37,64	58,82
<b>Závazky SPOLU</b>	<b>11.572,18</b>	<b>11.521,97</b>

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

Účtovná jednotka vykazuje k 31.12.2023 len záväzky v lehote splatnosti.

Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane sú vykázané v súvahe na riadku 151 v celkovej výške 11.278,74 Eur a podrobnejšie opísané v predchádzajúcom odseku ako aj v nasledujúcej tabuľke.

### Centrum voľného času Školská 7, Brezno

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

Závazky zo zostatkovou dobou splatnosti nad jeden rok – do päť rokov sú vykázané v súvahe na riadku 140 v celkovej výške 369,95 Eur a tiež sú podrobnejšie opísané v predchádzajúcom odseku ako aj v nasledovnej tabuľke.

#### c) popis významných položiek záväzkov:

Závazok	Hodnota záväzku v Eur	Opis
Riadok 140 a 144 súvahy – účet 472	243,23	Dlhodobé záväzky – len zo sociálneho fondu
Riadok 152 súvahy – účet 321	0,00	
Riadok 160 súvahy – účet 379	58,82	Odborový príspevok z mzdovej dávky 12/2023
Riadok 163 súvahy – účet 331	6.510,10	Čisté platy zamestnancov vrátane dohodárov z mzdovej dávky 12/2023
Riadok 165 súvahy – účet 336	4.200,59	Poistné zo mzdovej dávky 12/2023
z toho	2.675,49	do sociálnej poisťovne
z toho	1.114,68	do zdravotných poisťovní
z toho	410,42	za doplnkové dôchodcovské poisťovne
Riadok 167 súvahy – účet 342	509,23	Preddavok na daň z príjmov zo závislej činnosti za mzdy 12/2023
<b>RIADOK 151 – CELKOM</b>	<b>11.278,74</b>	<b>Krátkodobé záväzky celkom</b>

### 3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9

Textová časť k tabuľke č.9

Účtovná jednotka k 31.12.2023 neviduje tento druh pasív.

### 4. Časové rozlíšenie pasívne

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia pasív	Zostatok v Eur k 31.12.2022	Zostatok v Eur k 31.12.2022
Výdavky budúcich období (účet 383)	0,00	0,00
Výnosy budúcich období (účet 384)	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 v Eur k 31.12.2022	Suma v Eur k 31.12.2023
<b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>	<b>10.668,70</b>	<b>13.938,00</b>
602 - Tržby z predaja služieb Poplatky rodičov za zápisne	3.670,00	6.051,00
602 - Tržby z predaja služieb Poplatky rodičov za letné tábory	6.720,00	7.830,00
602 - Tržby z predaja služieb, Za činnosti spojené s realizáciou kultúrnej akcie Chalupkovo Brezno 2022	180,00	0,00
602 - Tržby z predaja služieb Poplatky za prenájom	98,70	57,00
<b>b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>c) aktivácia</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>e) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti</b>	<b>611,24</b>	<b>182,84</b>

**Centrum voľného času Školská 7, Brezno**

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v Eur k 31.12.2022	Suma v Eur k 31.12.2023
<b>648</b> – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti, preplatky minulých období – dobropis za vyúčtovanie tepla za rok 2022 vo výške 182,77 Eur a zaokrúhľovanie pokladničných dokladov vo výške 0,07 Eur.	611,24	182,84
<b>f) zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a časového rozlíšenia</b>	<b>150,00</b>	<b>0,00</b>
<b>653</b> – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti, za nevyfakturovanú dodávku vodného a stočného za 4Q/2021 vyfakturované, zaúčtované a rozpustené do výnosov v roku 2022 vo výške 150,00 Eur, pričom v roku 2023 účtovná jednotka nemala žiadne pohyby na tomto účte.	150,00	0,00
<b>g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>	<b>171.257,95</b>	<b>186.892,79</b>
<b>691</b> - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce – bežný transfer na činnosť organizácie na úhradu výdavkov zdroja 41 vo výške 152.672,26 Eur – v roku 2022 a 164.750,43 Eur v roku 2023; a zdroja 72g vo výške 10.924,60 Eur v roku 2022 a 11.430,00 Eur v roku 2023.	<b>163.596,86</b>	<b>176.180,43</b>
<b>692</b> - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce – zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa za odpisovanú budovu.	<b>1.860,00</b>	<b>1.860,00</b>
<b>693</b> - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - z toho:	<b>5.651,09</b>	<b>8.702,36</b>
- za vzdelávacie poukazy – v roku 2022 v sume 3.469,00 Eur z toho 1.101,00,00 za prenesený nespotrebovaný transfer z 4Q/2021, v roku 2023 bez preneseného transfer z roku 2022 celkom 1.075,00 Eur.	3.469,00	1.075,00
- na predmetové olympiády a športové súťaže poskytnuté z Regionálneho úradu školskej správy.	2.182,09	5.834,36
- transfer z Banskobystrického samosprávneho kraja účelovo viazaný na náklady za prepravu osôb spojené s letnými tábormi	0,00	1.793,00
<b>697</b> - Výnosy sam. z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy – všetko za transfer na futbalovú turnaj MC Donald Cup.	<b>150,00</b>	<b>150,00</b>
<b>SPOLU VÝNOSY</b>	<b>182.687,89</b>	<b>201.013,63</b>

**2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov**

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v Eur k 31.12.2022	Suma v Eur k 31.12.2023
<b>a) spotrebované nákupy</b>	<b>10.933,83</b>	<b>19.707,59</b>
<b>501</b> - Spotreba materiálu z toho:	<b>2.611,02</b>	<b>3.788,83</b>
- spotreba kancelárskych potrieb	143,29	207,12
- spotreba čistiacich potrieb	270,00	19,50
- materiál na krúžkovú činnosť počas školského roka 2022: 353,50 Eur na keramický krúžok a 52,11 Eur na edukačné hračky; a počas školského roka 2023: 153,80 Eur na keramický krúžok, 37,15 Eur na modelársky krúžok, 123,70 Eur na šport a 33,72 Eur na ostatný spotrebný na krúžky.	405,61	348,37

**Centrum voľného času Školská 7, Brezno**

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v Eur k 31.12.2022	Suma v Eur k 31.12.2023
- dlhodobý drobný majetok v OTE (maj.trieda 93 a 94) v roku 2023: 643,00 Eur na nový notebook s príslušenstvom a 128,65 Eur na balančnú dosku na športový krúžok.	0,00	771,65
- spotrebný materiál na letné tábory: obsahom tejto analytiky sú drobné nákupy na spotrebný materiál na tvorivé dielne počas letných táborov, rôzne drobné suveníry, sladkosti, nákupy na doplnenie pitného režimu alebo potravín na obložené misy všetko spotrebované počas letných táborov.	661,81	427,90
- spotrebný materiál na predmetové olympiády a súťaže v roku 2023: 1.576,95 Eur ceny pre súťažiacich (USB kľúče, medaily, poháre a suveníry); 250,09 Eur – pomôcky pre súťažiacich; 91,95 Eur kancelárske potreby a 95,30 Eur občerstvenie.	1.130,31	2.014,29
- na opravu a údržbu dlhodobého majetku	0,00	0,00
<b>502 - Spotreba energie z toho:</b>	<b>8.322,81</b>	<b>15.918,76</b>
- elektrická energia	1.232,69	1.308,59
- voda	178,50	217,11
- tepelná energia	6.911,62	14.393,06
<b>b) služby</b>	<b>8.404,67</b>	<b>14.822,35</b>
<b>511 - Opravy a udržiavanie majetku</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>512 – Cestovné na služobné cesty spojené s letnými tábormi</b>	<b>0,00</b>	<b>215,50</b>
<b>513 - Náklady na reprezentáciu - na predmetové olympiády a súťaže na občerstvenie súťažiacich a porotcov 1.054,60 Eur a 43,05 Eur na letné tábory.</b>	<b>186,93</b>	<b>1.097,65</b>
<b>518 - Ostatné služby z toho:</b>	<b>8.217,74</b>	<b>13.509,20</b>
- stočné a zrážková voda	652,72	785,15
- telekomunikačné služby	331,78	339,88
- poštovné	0,00	0,00
- provízia za stravné lístky	324,87	56,16
- v roku 2023 licencia na portál VSSR 374 Eur, ročný poplatok za program WiniBeu a WinPám – 252,00 Eur, diagnostika hlavnej jednotky v PC – 7,50 Eur, v roku 2022 poplatok za program WiniBeu a WinPám 240,95 Eur; licencia za Office A3 94,00 Eur, licencia za Edupage – Agenda komplet 458, licencia za portál VSSR 34 Eur.	826,95	633,50
- služby spojené s predmetovými olympiádami a športovými súťažami - v roku 2023: 1.894,50 Eur obedy na Florbal; 460,00 Eur prenájom športovej haly na Florbal a vybíjanú; 23,40 Eur kopírovanie podkladov na refundácie pre RÚŠS a v roku 2022 – obedy pre deti 139,75 Eur + darčekové poukazy 838,00 Eur.	977,75	2.377,90
- služby spojené so zabezpečením letných táborov: vstupné a poplatky na rôzne akcie v roku 2022 - 1.435,40 Eur a v roku 2023 - 2.943,10 Eur; preprava osôb v roku 2022- 2.136,44 Eur a v roku 2023 – 3.497,91 Eur; obedy a občerstvenie pre deti v roku 2022 - 329,90 Eur a v roku 2023 – 2.181,40 Eur.	3.902,24	8.622,41
- právne – administratívne poplatky (výkon zodpovednej osoby)	432,00	432,00
- ochrana objektu – pult centralizovanej ochrany	262,20	262,20
- ostatné služby - archivácia dokumentov	507,23	0,00

**Centrum voľného času Školská 7, Brezno**

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v Eur k 31.12.2022	Suma v Eur k 31.12.2023
- reklamné a propagačné služby	0,00	0,00
- školenia a kurzy	0,00	0,00
<b>c) osobné náklady</b>	<b>149.906,05</b>	<b>147.139,62</b>
<b>521 - Mzdové náklady z toho</b>	<b>101.203,92</b>	<b>99.475,59</b>
- mzdové náklady – pracovné zmluvy	96.014,42	93.823,59
- mzdové náklady - dohody	5.189,50	5.652,00
<b>524 - Záonné sociálne náklady z toho:</b>	<b>39.516,97</b>	<b>39.234,35</b>
- do sociálnej poisťovne	25.087,70	24.681,84
- do VŠZP	6.417,84	7.034,84
- do Dôvery	2.201,08	1.572,50
- do Unionu	1.555,38	1.324,60
- DDS-ky	4.254,97	4.620,57
<b>527 - Záonné sociálne náklady z toho:</b>	<b>9.185,16</b>	<b>8.429,68</b>
- tvorba sociálneho fondu	1.194,05	1.223,84
- stravovanie v roku 2022 všetko stravné lístky; v roku 2023 stravovacie karty 3.037,71 Eur a stravovacie kredity 2.939,67 Eur.	5.530,98	5.977,38
- PN - ky	2.460,13	1.228,46
<b>d) dane a poplatky</b>	<b>128,13</b>	<b>99,34</b>
<b>538 - Ostatné dane a poplatky z toho:</b>	<b>128,13</b>	<b>99,34</b>
- komunálny odpad	44,61	71,50
- koncesionárske poplatky	83,52	27,84
<b>e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť</b>	<b>50,00</b>	<b>8,52</b>
<b>545 – Ostatné pokuty a penále a úroky z omeškania</b>	<b>0,00</b>	<b>8,52</b>
<b>548 – Ostatné náklady z prevádzkovej činnosti za členské</b>	<b>50,00</b>	<b>0,00</b>
<b>f) odpisy, rezervy a opravné položky</b>	<b>1.860,00</b>	<b>1.860,00</b>
<b>551 - Odpisy DHM nadobudnuté zo zdrojov od zriaďovateľa – za budovu</b>	<b>1.860,00</b>	<b>1.860,00</b>
<b>553 - Tvorba ostatných rezerv (za vodné stočné 4Q/21)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>g) finančné náklady</b>	<b>344,95</b>	<b>347,60</b>
<b>562 – Bankové úroky</b>	<b>0,05</b>	<b>0,00</b>
<b>568 - Ostatné finančné náklady (za bankové poplatky)</b>	<b>344,90</b>	<b>347,60</b>
<b>h) mimoriadne náklady</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ch) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>	<b>11.788,07</b>	<b>14.400,26</b>
<b>588 - Náklady z odvodu príjmov</b>	<b>11.788,07</b>	<b>14.400,26</b>
<b>i) dane z príjmov</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SPOLU NÁKLADY</b>	<b>183.415,70</b>	<b>198.385,28</b>

**Čl. VI**

**Informácie o údajoch na podsúvahových**

**1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi:**

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
-	-	-

**2. Ďalšie informácie:**

**Centrum voľného času Školská 7, Brezno**  
*Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023*

Významné položky	Suma v Eur k 31.12.2022	Suma v Eur k 31.12.2023
Dlhodobý drobný hmotný aj nehmotný majetok nad 34 Eur, zaúčtovaný v nákladoch v roku nadobudnutia – <b>účet 771</b> v roku 2022 účtovná jednotka len vyradila majetok na základe Rozhodnutia č. 7962/2022 o vyradení drobného hmotného majetku vo výške 4.518,94 Eur prijaté z Mesta Brezno. V roku 2023 účtovná jednotka vyradila na základe Rozhodnutia z Mesta Brezno zo dňa 6.2.2023 v celkovej výške 3.463,08 Eur a zaradila majetok vo výške 771,65 Eur z toho 643,00 za zakúpený nový notebook pre účtovníčku a 128,65 Eur – balančné dosky na športový krúžok.	<b>57.245,08</b>	<b>54.553,65</b>
Vyrovnávací účet podsúvahový – <b>účet 799</b>	<b>-57.245,08</b>	<b>-54.553,65</b>

**Čl. VII**

**Informácie o iných aktívach a iných pasívach**

Tabuľka č. 10 je nulová – Účtovná jednotka nemá iné aktíva, alebo pasíva nevykázané v predchádzajúcich článkoch týchto Poznámok k 31.12.2023.

**Čl. VIII**

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch  
účtovnej jednotky a spriaznených osôb  
žiadne**

**Čl. IX**

**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Účtovná jednotka používala počas celého roka pre bežné výdavky **program 005.03.05 a funkčnú klasifikáciu 0950.**

Schválený rozpočet a úpravy rozpočtu boli v roku 2023 nasledovné:

**Zriadovateľ mesto Brezno v rozpise schváleného rozpočtu na rok 2023** zo dňa 16.12.2022 v nadväznosti na uznesenie Mesta Brezno č. 166/2022 zo dňa 16.12.2022, ktorým bol schválený rozpočet mesta Brezno na rok 2023, **nám určil záväzne ukazovatele** schváleného rozpočtu na rok 2023 nasledovne:

Druh EK	Zdroj	Popis	Schválený rozpočet v Eur na celé Eur
223002	72g	Príspevky od rodičov	3.420,00
		<b>Príjmy celkom</b>	<b>3.420,00</b>
600	41	Bežné výdavky	167.318,00
600	72g	Bežné výdavky	3.420,00
		<b>Výdavky celkom</b>	<b>170.738,00</b>

Schválený rozpočet bol upravovaný na základe rozpočtových opatrení zriadovateľa – Mesta Brezno v priebehu roka 2023. **Dôvodom úprav boli:**

- prijatý grant z Class Agency s.r.o. na 24. ročník futbalového turnaja MC Donald Cup 2022/2023 podľa zmluvy zo dňa 04.04,2023;
- prijaté transfery z Regionálneho úradu školskej správy v Banskej Bystrici na refundáciu výdavkov spojených s predmetovými olympiádami a na rôzne súťaže, všetko na úrovni okresných alebo krajských kôl podľa zmlúv č. RÚŠS-BB-11/23, 31/23, 98/23, 121/23 a 143/23;
- poplatky od rodičov na letné tábory schválené zriadovateľom Mestom Brezno;

## Centrum voľného času Školská 7, Brezno

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru 2023

- o poplatky od rodičov na záujmovú činnosť Centra voľného času Školská 7, Brezno (ZÚČ CVČ) t.j. na činnosť v súlade so zriaďovacou listinou a na základe všeobecne záväzného nariadenia Mesta Brezno č. VZN 13/2022 zo dňa 15.12.2022, ktoré nadobudlo účinnosť od 01.01.2023;
- o prijatá dotácia z Banskobystrického samosprávneho kraja na úhradu výdavkov na prepravu osôb spojených s letnými tábormi podľa zmlúv zo dňa 16.6.2023 č. BBSK 1144 až 1146/2023/ODDDO.

Predkladáme prehľad úprav príjmov a výdavkov v roku 2023 nasledovne:

### Úpravy príjmov

Druh EK	Zdroj	Úprava v Eur	Rozpočet po úprave na zdroji	Rozpočet Celkom	Zo dňa	Dôvod úpravy
312	111	+917,30	917,00	4.337,00	03.04.	RO č.89:RÚŠS zmluva č.11/23 a 31/23
292	41	+231,26	231,00	4.568,00	13.04.	RO č.93:preplatky energií za rok 2022
311	72a	+150,00	150,00	4.718,00	24.04.	RO č.104:MC Donald Cup futbal
312	111	+1.838,86	2.756,00	6.557,00	16.05.	RO č.126:RÚŠS zmluva č.98/23 a 121/23
311	72g	+4.680,00	8.100,00	11.237,00	31.05.	RO č.145:letné tábory príspevky rodičov
312	111	+639,50	3.396,00	11.877,00	26.06.	RO č.169:RÚŠS zmluva č.98/23 a 121/23
311	72g	+2.070,00	10.170,00	13.947,00	26.06.	RO č.169:letné tábory príspevky rodičov
212	72g	+57,00	10.227,00	14.004,00	28.06.	RO č.174:prenájom nebytových priestorov
311	72g	+540,00	10.767,00	14.544,00	18.07.	RO č.201:letné tábory príspevky rodičov
312	111	+778,70	4.175,00	15.323,00	18.07.	RO č.201:RÚŠS zmluva č. 121/23
312	11H	+1.793,00	1.793,00	17.116,00	18.07.	RO č.201:BBSK zmluva č. 1144-1146/2023
311	72g	+720,00	11.487,00	17.836,00	24.07.	RO č.208:letné tábory príspevky rodičov
312	111	+1.260,00	5.435,00	19.096,00	12.09.	RO č.251:RÚŠS zmluva č. 121/23
312	111	+400,00	5.835,00	19.496,00	21.12.	RO č.390:RÚŠS zmluva č. 143/23
223	72g	+2.631,00	14.118,00	22.127,00	29.12.	RO č.402:poplatky rodičov za ZÚČ CVČ

### Úpravy výdavkov

Druh EK	Zdroj	Úprava v Eur	Rozpočet po úprave na zdroji	Rozpočet Celkom	Zo dňa	Dôvod úpravy
600	111	+1.075,00	1.075,00	171.813,00	07.02.	RO č.27:vzdelávacie poukazy na 1-6/23
600	111	+917,30	1.992,00	172.730,00	03.04.	RO č.89:RÚŠS zmluva č.11/23 a 31/23
600	72a	+150,00	150,00	172.880,00	24.04.	RO č.104:MC Donald Cup - futbal
600	111	+1.838,86	3.831,00	174.719,00	16.05.	RO č.126:RÚŠS zmluva č.98/23 a 121/23
600	72g	+4.680,00	8.100,00	179.399,00	31.05.	RO č.145:letné tábory príspevky rodičov
600	111	+639,50	4.471,00	180.039,00	26.06.	RO č.169:RÚŠS zmluva č.98/23 a 121/23
600	72g	+2.070,00	10.170,00	182.109,00	26.06.	RO č.169:letné tábory príspevky rodičov
600	72g	+540,00	10.710,00	182.649,00	18.07.	RO č.201:letné tábory príspevky rodičov
600	111	+778,70	5.250,00	183.428,00	18.07.	RO č.201: RÚŠS zmluva č. 121/23
600	11H	+1.793,00	1.793,00	185.221,00	18.07.	RO č.201:BBSK zmluva č. 1144-1146/2023
600	72g	+720,00	11.430,00	185.941,00	24.07.	RO č.208:letné tábory príspevky rodičov
600	111	+1.260,00	6.510,00	187.201,00	12.09.	RO č.251:RÚŠS zmluva č. 121/23
600	111	+666,00	7.176,00	187.867,00	27.11.	RO č.344:vzdelávacie poukazy na 9-12/23
600	111	+400,00	7.576,00	188.267,00	21.12.	RO č.390:RÚŠS zmluva č. 143/23
600	41	-2.567,57	164.750,00	185.699,00	29.12.	RO č.402:nespotrebovaný transfer vrátený Mestu 29.12.2023

V tabuľke č. 13 k Poznámkam je vykázaný rozdiel 666,21 Eur medzi celkovým upraveným rozpočtom na rok 2023 vo výške 185.699,00 Eur a dosiahnutou skutočnosťou k 31.12.2023 vo výške 185.032,79 Eur. Rozdiel je vytvorený preneseným a nespotrebovaným transferom na vzdelávacie poukazy na obdobie 09-12/23 vo výške 666,00 Eur (viď. RO.č.344 zo dňa 27.11.2023-predchádzajúca tabuľka), ktorý bol v plnej výške prenesený do roku 2024 a ktorý bude spotrebovaný do 31.03.2024.

**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.