

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Hutnícka 18, 052 01 Spišská Nová Ves
IČO	00188000
Dátum zriadenia	1. 4. 1997
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Spišská Nová Ves
Sídlo zriaďovateľa	Radničné námestie 7, 052 70 Spišská Nová Ves
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	ÚJ zabezpečuje výchovno-vzdelávaciu, záujmovú a rekreačnú činnosť detí a mládeže. Usmerňuje rozvoj záujmov, vytvára podmienky na rozvíjanie praktických zručností, podieľa sa na formovaní návykov užitočného využívania voľného času. Organizuje pravidelnú činnosť v záujmových útvaroch a príležitostnú činnosť formou jednorázových akcií, pravidelne sa opakujúcich podujatí, súťaží, olympiád, prehliadok a exkurzií. V školskom roku 2023/2024 pracuje v záujmových útvaroch 1 845 detí, študentov a dospelých.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Ľubica Šefčíková
Funkcia	riaditeľka CVČ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Matej Farkalin
Funkcia	zástupca riaditeľky CVČ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	14,90
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	15
- počet vedúcich zamestnancov	2
- počet dobrovoľníkov	10

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	0
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	0

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

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

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
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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

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

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1. 1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	10	10
3	25	4
4	50	2

Drobný nehmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a obstarávacou cenou do 69,99 € sa zúčtuje do nákladov na účet 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok a obstarávacou cenou do 69,99 € sa zúčtuje do nákladov na účet 501 a ďalej sa neeviduje.

Drobný hmotný majetok s obstarávacou cenou od 70,- € vrátane, do sumy 1 700,- € sa účtuje na účet 112 a po zaradení do užívania sa zúčtuje do nákladov na účet 501 a eviduje sa v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte 771.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☒ áno	☐ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie

Účtovná jednotka **netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti.**

Účtovná jednotka **netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti,** podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (napr. s odpismi, s opravnou položkou, so zostatkovou hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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 Dlhodobý nehmotný majetok účtovná jednotka neeviduje.

V stave dlhodobého hmotného majetku zmeny nenastali – okrem pravidelných odpisov, tzn. Zmeny zostatkovej ceny.

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 – Levočská 14	Živelné poistenie a poistenie pre prípad odcudzenia	91 466,97 €
Dlhodobý majetok RO – Hutnícka 18	Živelné poistenie a poistenie pre prípad odcudzenia	794 953,18 €
Motorové vozidlá RO	Havarijné poistenie motorových vozidiel	668,62 €

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

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	46 018,38 €
Budovy, stavby	419 438,31 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	8 089,69 €
Dopravné prostriedky	0,00 €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO/	

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

Textová časť k tabuľke č. 2 neevidujeme

2. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
neeevidujeme			

b) vývoj **opravnej položky** k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 neevidujeme

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
neeevidujeme		

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

Textová časť k tabuľke č.4 neevidujeme

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

Textová časť k tabuľke č.4 neevidujeme

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	0
Ceniny	0	0
Bankové účty - depozit	38 583,29	35 349,31
Bankové účty – dotácia zo ŠR	0	0
Bankové účty – účet sociálneho fondu	3 514,66	5 164,20

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

Druh krátkodobého finančného majetku	Hodnota krátkodobého finančného majetku
Krátkodobý finančný majetok, na ktorý bolo zriadené záložné právo	0
Krátkodobý finančný majetok, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať	0

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

neevidujeme					
-------------	--	--	--	--	--

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:	41,44 €	501,44 €
- poisťné	0 €	332,44 €
- predplatné	41,44 €	169,- €
Príjmy budúcich období spolu z toho:		
-		

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

Záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za mesiac december 2023.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis 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		
602 - Tržby z predaja služieb		
b) finančné výnosy		
662 - Úroky:		
668 - Ostatné finančné výnosy		
c) mimoriadne výnosy		
d) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC		
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	705 124,77 €	600 894,25 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho:	26 869,60 €	27 150,- €
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	8 977,73 €	36 762,05 €
-		

Centrum voľného času, Hutnícka 18, 052 01 Spišská Nová Ves
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy: -	0,- €	0,- €
e) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy -	46 113,00	30 842,96 €
f) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
Spolu	787 085,10 €	695 649,26 €

Celková výška výnosov k 31.12. 2023 bola vykázaná vo výške 787 085,10 €, čo predstavuje zvýšenie výnosov oproti roku 2022, pričom za rok 2022 boli výnosy nižšie, keďže celková výška výnosov za r. 2022 bola vykázaná vo výške 695 649,26 €.

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo ŠR. Ako ostatné prevádzkové výnosy 46 113,- € sú vykázané výnosy z prenájmu priestorov, príjmy zápisného od členov ZÚ, resp. ich zákonných zástupcov.

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Opis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu	58 598,05 €	74 377,93 €
502 - Spotreba energie	12 013,59	22 322,12 €
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie -	41 312,08 €	12 176,08 €
512 – Cestovné	284,76	0
513 - Náklady na reprezentáciu	4 554,95	0
518 - Ostatné služby	129 957,64 €	82 298,93 €
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	331 198,40 €	319 215,43 €
524 - Záonné sociálne náklady	114 026,55 €	108 300,31 €
525 - Ostatné sociálne náklady	4 833,69 €	4 473,60 €
527 - Záonné sociálne náklady	14 817,70 €	11 394,03 €
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky	20,00 €	653,93 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	26 869,60 €	27 150,- €
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady	994,50 €	236,10 €
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO	46 113,00 €	30 842,96 €
i) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť -	1928,99 €	1 879,50 €
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	48,71 €	0
Spolu	787 572,21 €	695 320,92 €

Celková výška nákladov k 31. 12. 2023 bola vykázaná vo výške 787 572,21 €, čo predstavuje zvýšenie nákladov oproti roku 2022, pričom v r. 2022 boli náklady nižšie, keďže celková výška nákladov bola za r. 2022 vykázaná vo výške 695 320,92 €.

Najvýznamnejšími nákladmi sú mzdové náklady a náklady na sociálne a zdravotné odvody, služby, odpisy a náklady z odvodu príjmov RO.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. CVČ vedie na podsúvahových účtoch túto evidenciu

Popis	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
771 – Drobný hmotný majetok	278 822,73	258 027,56
784 – Nevýúčtované zálohy	0	0
Spolu	278 822,73	258 027,56

Čl. VIII
**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 je uvedené v tabuľkovej časti.

Rozpočet rozpočtovej organizácie na rok 2023 bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15. 12. 2022 uznesením MsZ č. 21/2022.

Zmeny rozpočtu:

- 1. zmena schválená dňa 27. 4. 2023 uznesením MsZ č. 89/2023
- 2. zmena schválená dňa 11. 10. 2023 uznesením MsZ č. 207/2023
- 3. zmena schválená dňa 22. 11. 2023 uznesením MsZ č. 255/2023
- 4. zmena schválená dňa 14. 12. 2023 uznesením MsZ č. 268/2023.

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.