

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času, Komenského 1163/40, Kysucké Nové Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 1163/40, 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	37812840
Dátum zriadenia	30.06.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie slobody 94, Kysucké Nové Mesto
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Janka Pavlusíková, riaditeľka CVČ
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	—
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7	7
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

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, získaný zverením majetku do správy	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný, získaný zverením majetku do správy	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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.

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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle Dodatku č.1 zo dňa 20.12.2017 k internej smernici zriaďovateľa o zásadách pre členenie dlhodobého majetku, jeho účtovanie a odpisovanie. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 8. 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, upraví 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
1	4	1/4
2	6	1/6
3	7	1/7
4	8	1/8
5	12	1/12
6	20	1/20
7	40	1/40
8	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 332 Eur do 2.400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 332 Eur do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia 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 v r.2023 netvorila 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 iných subjektov ako do 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

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 hodnotou 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 hodnotou vyradeného dlhodobého majetku).

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

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách sa pri vyúčtovaní prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, ktorý je platný k prvému dňu v mesiaci, v ktorom sa zahraničná pracovná cesta začala. Preddavky na zahraničné pracovné cesty sa poskytujú v mene euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa v ostatných účtovných prípadoch prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným 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 sa neprijímajú/neposkytujú.

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 k 31.12.2023 neeviduje vo svojom účtovníctve žiadny dlhodobý majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

- a) vývoj **opravnej položky** k zásobám - tabuľka č.2 : účtovná jednotka v r.2023 netvorila opravné položky k zásobám

2. Pohľadávky

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

Textová časť k tabuľke č.3 : Účtovná jednotka k 31.12.2023 žiadne pohľadávky neevidovala

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

Textová časť k tabuľke č.3 : Účtovná jednotka opravné položky k pohľadávkam v r.2023 nevytvárala

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

Textová časť k tabuľke č.4 : Účtovná jednotka k 31.12.2023 žiadne pohľadávky neevidovala

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Krátkodobé pohľadávky z toho:	0	33,13	
- pohľadávky – voči dodávateľovi energií	0	33,13	Preplatok z vyúčtovacej faktúry za teplo za 12/2023

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

Textová časť k tabuľke č.4 : Účtovná jednotka neeviduje žiadne pohľadávky po lehote splatnosti

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	0	33,13
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0	0
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0	0

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Ceniny (213)	2.018,99	1.290,30
Bankové účty (221 AU)	19.605,82	18.251,88
Výdavkový rozpočtový účet (222)	9,42	8,27
Spolu	21.634,23	19.550,45

3. 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 (381) spolu	801,91	743,71
z toho :		
poistné	543,41	543,41
predplatné	0	0
služby	258,50	200,30
Príjmy budúcich období (385) spolu	0	0
Spolu:	801,91	743,71

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2022	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2023	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	1.051,17	0	0	713,24	1.764,41	Na účte 428 je naúčtované: • preúčtovaný výsledok hospodárenia z minulých účtovných období
Výsledok hospodárenia	713,24	640,06	0	-713,24	640,06	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti v aktuálnom účtovnom období

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7 : Organizácia v roku 2023 žiadne rezervy nevytvárala.

2. Závazky 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

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Dlhodobé záväzky z toho:	1.584,96	1.287,72
- záväzky zo sociálneho fondu	1.584,96	1.287,72
Krátkodobé záväzky z toho:	18.437,29	17.233,76
- záväzky voči dodávateľom	416,43	248,41
- záväzky voči zamestnancom	9.455,78	8.885,92
- záväzky voči poisťovniam	6.876,70	6.501,43
- záväzky voči daňovému úradu	1.652,20	1.562,65
- ostatné záväzky	36,18	35,35

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

Textová časť k tabuľke č.8 : záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, záväzky zo SF sú so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do päť rokov

Závazky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	18.437,29	17.233,76
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1.584,96	1.287,72
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

c) **popis významných položiek záväzkov**

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2023 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2022 v €	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	1.584,96	1.287,72	Záväzky zo SF
Dodávatelia (321)	416,43	248,41	Za dodané služby – faktúry došlé po 31.12.2023
Iné záväzky (379)	36,18	35,35	zrážky zamestnancov za 12/2023
Zamestnanci (331)	9.455,78	8.885,92	Mzdy za 12/2023
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	6.876,70	6.501,43	Odvody do SP a ZP za 12/2023
Ostatné priame dane (342)	1.652,20	1.562,65	Preddavky na daň za 12/2023
Spolu:	20.022,25	18.521,48	

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období** a **výnosov budúcich období** : účtovná jednotka neeviduje žiadne výdavky ani výnosy budúcich období

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis 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	54.912,60	30.377,00
602 - Tržby z predaja služieb		
- školné – poplatky	54.912,60	30.377,00
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	277.779,68	257.668,87

691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC		
- bežný transfer	187.000,00	183.866,00
- výnosy z vlastných príjmov RO	54.992,68	30.640,87
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR		
- bežný transfer –vzdelávacie poukazy	28.237,00	33.862,00
- bežný transfer – iné subjekty verejnej správy	7.200,00	9.300,00
c) výnosy z transferov od ostatných subjektov mimo VS	350,00	0
697 - ostatné výnosy	350,00	0
d) finančné výnosy	56,39	272,16
648 - ostatné výnosy	56,39	272,16

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 332.748,67 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná v sume 288.318,03 €.

Nárast bol spôsobený vyššími výnosmi z transferov z dotácií .

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- tržby z predaja služieb – organizovanie táborov, poplatky za záujmové útvary podľa VZN – vo výške 54.912,60 € (účet 602)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, od subjektov verejnej správy vo výške 35.437,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 241.992,68 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS vo výške 350,00 € (účet 697)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	41.099,37	36.344,13
501 - Spotreba materiálu	30.208,95	28.515,17
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	2.494,26	2.272,90
- teplo	8.258,22	4.505,61
- voda	137,94	1.050,45
b) služby	40.733,78	30.657,86
511 - Opravy a udržiavanie	3.030,90	2.344,22
512 – Cestovné	29,10	0
513 - Reprezentačné	0	500
518 - Ostatné služby	37.673,78	27.813,64
c) osobné náklady	193.206,25	187.838,31
521 - Mzdové náklady	136.300,72	97.951,93
524 - Záonné sociálne náklady	46.647,89	45.656,13
525 – Ostatné sociálne poistenie	5.120,09	4.897,27
527 - Záonné sociálne náklady	5.137,55	39.332,98
d) dane a poplatky	371,80	371,80
538 - Ostatné dane a poplatky - KOaDSO	371,80	371,80
e) finančné náklady	570,36	1.610,36
568 - Ostatné finančné náklady – poistné, poplatky banke	570,36	1.610,36
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	54.968,97	30.682,27
588 - Náklady z odvodu príjmov	54.968,97	30.649,14
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov RO	0	33,13
g) ostatné náklady	1.158,08	100,06
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1.158,08	100,06

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná v sume 332.108,61 €, čo predstavuje nárast oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vo výške 287.604,79 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 136.300,72 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 56.905,53 € (účty 524,525,527)
- spotreba materiálu a energií vo výške 41.099,37 € (účty 501,502)
- poplatky za služby - telekomunikačné , na konkurzy a súťaže, na opravy... vo výške 40.733,78 € (účty 511,512,518)
- ostatné náklady vo výške 1.158,08 € (účet 548)

- finančné náklady vo výške 570,36 € (účet 568)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 54.968,97 € (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie – informácia k tabuľke č.10 – riadok č.6

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	36.925,14	751

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 15.12.2022 uznesením č.209/2022

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.05.2023 rozpočtovým opatrením primátora č. 6/2023
- druhá zmena schválená dňa 07.12.2023 uznesením č. 198/2023
- tretia zmena schválená dňa 11.12.2023 rozpočtovým opatrením primátora č.19/2023
- štvrtá zmena schválená dňa 12.12.2023 rozpočtovým opatrením primátora č.24/2023

Čl. VIII

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

Popis skutočností:

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