

Centrum voľného času, Ul. M. R. Štefánika 17, 965 01 Žiar nad Hronom

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. M. R. Štefánika 17, Žiar nad Hronom
Dátum založenia/zriadenia	01. 04. 2002 – právna subjektivita
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Mesto Žiar nad Hronom
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Š. Moysesu 46, Žiar nad Hronom
IČO	37831411
DIČ	2021646847
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia, záujmová a rekreačná činnosť detí a mládeže a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019
Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	265

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán/nemo a priezvisko	Mgr. Helena Gáfriková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6
Počet riadiacich zamestnancov	1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednota zmenila účtovné metódy v súlade s opatrením MF SR č. MF/16 786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky od 01. 01. 2008.

3. Zmena meny

Na základe Generálneho zákona č. 659/2007 o zavedení meny euro v Slovenskej republike a Rozhodnutia rady ES o prijatí jednotnej meny od 1. januára 2009 č. 608/2008 a Nariadenia rady ES č. 694/2008 nastala zmena meny zo slovenskej koruny na euro.

4. Zmena vstupnej ceny odpisovaného hmotného a nehmotného majetku

Na základe zákona číslo 60/2009 Z.z. sa od 01. 03. 2009 zmenila výška vstupnej ceny odpisovaného majetku z výšky 996 EUR a viac na vstupnú cenu 1.700 EUR a viac.

5. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri preveze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania a pri inventarizácii sa aktivujú na sklad.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.**

V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

l) Výnosy

Príjmy za poskytnuté služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

6. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 50,00 € do 1.700,- € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou. Účtuje sa na podsúvahovom účte 771.

Čl. III**Informácie o údajoch na strane aktív súvahy****A****Neobežný majetok****I. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Centrum voľného času má v skupine 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dlhodobý hmotný majetok plne odpísaný.

1. Opis a hodnota majetku, ktorý má CVČ v správe

Majetok v správe účtovnej jednotky:	Hodnota v EUR k 31. 12. 2023
771 – drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte	82 748,92
Spolu	82 748,92

B**Obežný majetok****I. Zásoby**

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom disponuje zásobami materiálu , ktoré sa skladajú z kancelárskeho materiálu, čistiacich prostriedkov a ostatného materiálu.

Položka zásob	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31. 12. 2023
Zásoby materiálu	034	16 871,31
Spolu:		16 871,31

II. Finančný majetok**1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v EUR k 31. 12. 2023
Bankové účty – depozit	088	12 358,92
Účet sociálneho fondu	088	217,65
Výdavkový rozpočtový účet	090	59,28
Príjmový rozpočtový účet	091	16,00
Spolu		12 651,85

III. Časové rozlíšenie**1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy**

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31. 12. 2022	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31. 12. 2023
Náklady budúcich období z toho:					
- predplatné	111	528,12	579,48	528,12	579,48
- poistné	111				
- služby	111	1 314,76	1 918,39	1 314,76	1 918,39
Zápisné do záujmový útvarov prijaté vopred	111				
Príjmy budúcich období	113				
Spolu		1 842,88	2 497,87	1 842,88	2 497,87

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A****Vlastné imanie****I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy**

Názov položky	Riadok súvahy	Hodnota k 31. 12. 2022	Hodnota k 31. 12. 2023
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	6 584,90	5 600,31
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	-984,59	12 310,90
Spolu		5 600,31	17 910,90

B**Závazky****I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy**

Položka rezerv	Výška k 31.12.2022	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška k 31.12.2023	Predpokladaný rok použitia rezerv
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0,00				0,00	
Spolu	0,00				0,00	

II. Zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy

Položka zúčtovania	Riadok súvahy	Výška k 31.12.2022	Tvorba +	Zníženie -	Výška k 31. 12. 2023
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa	133	16,00	16,00	16,00	16,00
Zúčtovanie transferu obce	135	28,76	59,28	28,76	59,28
Spolu		44,76	75,28	16,91	75,28

III. Závazky**1. Závazky podľa doby splatnosti:**

Závazky podľa doby splatnosti	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2022	Výška v EUR k 31. 12. 2023
Krátkodobé záväzky spolu:	151	13 370,69	12 336,32
- z toho záväzky v lehote splatnosti		13 370,69	12 336,32
Dlhodobé záväzky spolu:	140	340,23	217,65
- z toho záväzky v lehote splatnosti		340,23	217,65
Spolu		13 710,92	12 553,98

2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti:

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2022	Výška v EUR k 31. 12. 2023
- zamestnanci – predpis mzdy za 12. mesiac	151	13 370,69	12 336,32
- zo sociálneho fondu	140	340,23	217,65
Spolu		13 710,92	12 553,97

3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:**a) Závazky zo sociálneho fondu**

Sociálny fond	Rok 2022	Rok 2023
Stav k 1. januáru	141,90	340,23
Tvorba sociálneho fondu	798,33	841,42
Čerpanie sociálneho fondu	600,00	964,00
Stav k 31. decembru	340,23	217,65

IV. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2022	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2023
Výdavky budúcich období spolu z toho:	180	914,96	1 506,97	914,96	1 506,97
-výdavky budúcich období spolu	181	141,96	107,97	141,96	107,97
-výnosy budúcich období spolu	182	773,00	1 399,00	773,00	1 399,00
Spolu		914,96	1 506,97	914,96	1 506,97

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy – popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis – číslo účtu a názov	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	23 002,22
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	773,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa	205 301,44
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	3 795,00
	697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
Spolu		232 871,66

2. Náklady – popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis – číslo účtu a názov	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	7 291,68
	502 – Spotreba energie	4 126,00
	511 – Opravy a udržiavanie	7 351,40
	512 - Cestovné	400,65
	518 – Ostatné služby	17 282,33
	521 – Mzdové náklady	119 520,17
	524 – Záonné sociálne poistenie	41 334,67
	527 – Záonné sociálne náklady	2 665,30
	545 – Pokuty, penále	0,00
	548- Ostatné náklady na prev. činnosť	50,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	663,34
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	23 759,22
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	16,00
Spolu		224 460,76

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota v EUR	Účet
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte v hodnote od 50,01 do 1 700,- EUR	DHM v používaní	82 748,92	771
Spolu		82 748,92	

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
41	Zápisné do záujmových útvarov	5 000,00	5 000,00	8 307,50
41	Príjmy z prenájmu			
41	Úroky z vkladov			
72	Tuzemské bežné granty		3 900,00	3 900,00
111	Zo štátneho rozpočtu – okresné súťaže		2 300,00	2 299,72
Spolu		5 000,00	11 200,00	14 507,22

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2023
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie	203 500,00	200 978,00	200 918,72
72	Sponzorské príspevky		3 900,00	3 900,00
11H	Ostatné subjekty verejnej správy			
111	Nenormatívne finančné prostriedky – vzdelávacie poukazy, súťaže z poverenia OU - OŠ		8 178,00	8 177,72
Spolu		203 500,00	213 056,00	212 996,44

V Žiari nad Hronom 16. apríla 2024

Bieliková Alžbeta
zodpovedná za vypracovanie

Mgr. Gáfriková Helena
riaditeľka CVC