

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

| | |
|---|--|
| a) | |
| Názov účtovnej jednotky | Centrum voľného času v Poprade |
| Sídlo účtovnej jednotky | Ul. mládeže 2688/13, 058 01 Poprad |
| IČO | 00186767 |
| Dátum zriadenia | 02.01.1995 |
| Spôsob zriadenia | Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy |
| Názov zriaďovateľa | Mesto Poprad |
| Sídlo zriaďovateľa | Nábřežie Jána Pavla II. 2802/3, Poprad |
| b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky | <input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie |

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

| | |
|----------------------------------|--|
| Hlavná činnosť účtovnej jednotky | Výchovno-vzdelávacia, záujmová a rekreačná činnosť |
|----------------------------------|--|

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

| | |
|--|---|
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Mgr. Ingrid Lindemanová riaditeľka |
| Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia | Mgr. Lenka Kacviňárová zástupkyňa riaditeľky |

| | Bežné účtovné obdobie | Predchádzajúce účtovné obdobie |
|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia | 9,9 | 10 |
| z toho: - počet vedúcich zamestnancov | 2 | 1 |
| Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia | 71 | 88 |

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 | 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. |

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.

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.

Používa sa metóda rovnomerného odpisovania.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

| Odpisová skupina | Predpokladaná doba používania v rokoch | Ročná odpisová sadzba v % |
|------------------|--|---------------------------|
| 1 | 4 | 25 |
| 2 | 6 | 16,7 |
| 3 | 12 | 8,4 |
| 4 | 20 | 5 |
| 5 | 30 | 3,4 |
| 6 | 40 | 2,5 |

Drobný nehmotný majetok od 0,00 Eur do 100,00 €, 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 0,00 Eur do 100,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako ostatná technická evidencia alebo priamo do spotreby.

Textová časť:

Zaradenie dlhodobého nehmotného a hmotného majetku je na základe usmernenia zriaďovateľa.

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 | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - nedokončeným investíciám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - zásobám | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> nie |
| - pohľadávkam | <input type="checkbox"/> áno | <input checked="" type="checkbox"/> 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
- poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý zriadeným rozpočtovým a príspevkovým organizáciám - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí 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).
- poskytnutý iným subjektom ako zriadeným organizáciám - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok

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

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

| Druh poisteného majetku | Spôsob poistenia, hodnota poisteného majetku | Výška poistenia |
|-------------------------|--|-----------------|
| Motorové vozidlá RO | Havarijné poistenie motorového vozidla do výšky 50 000,- € | 560,69 € |

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

| Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo | Suma |
|--|------------|
| Majetok v správe účtovnej jednotky - RO | 327 437,86 |

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

| Pohľadávky | Riadok súvahy | Hodnota pohľadávok brutto | Hodnota pohľadávok netto | Opis |
|---|---------------|---------------------------|--------------------------|------------------|
| Pohľadávka z nedaňových príjmov RO zriadených obcou | 068 | 6 951,00 | 6 951,00 | Predpis školného |

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

| Krátkodobý finančný majetok | Zostatok k 31.12.2023 | Zostatok k 31.12.2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Bankové účty - (221) - darov., depozitný účet, účet sociálneho fondu | 38 802,26 | 26 183,59 |
| Výdavkový rozpočtový účet (222) | 85,92 | 79,27 |

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 spolu z toho: | 2 417,25 | 1 784,32 |
| Predplatné odbor. literatúry | 421,00 | 131,20 |
| Poistné motor. vozidla | 680,80 | 626,00 |
| Telekom. služby | 41,45 | 84,02 |
| Finanč.prísp.na stravovanie | 1 274,00 | 943,10 |
| Príjmy budúcich období spolu z toho: | | |

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č. 5:

vlastné imanie tvorí nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške -8 518,14 a výsledok hospodárenia za účtovné obdobie vo výške 1 056,27 €, t. j. vo výške -7 461,87 €.

| Názov položky | Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov |
|-----------------------------------|--|
| Výsledok hospodárenia za rok 2023 | Rozdiel nákladov a výnosov: |
| | Náklady |
| | - Neuhradené faktúry za r. 2023 -3352,37 |
| | - Predplatné z r.2022 -131,20 |
| | - Telef. popl. z r.2022 -84,02 |
| | - Poistné mot. vozidla uhr. vopred v r.2022 -626,00 |
| | - Tvorba rezerv -3639,54 |
| | - Finanč.príspevok na stravov. uhr.r. 2022 -943,10 |
| | Výnosy |
| | - Faktúry z 12/2022 3147,25 |
| | - Predplatné na r. 2024 421,00 |
| | - Telef. poplatky na r.2024 5,45 |
| | - Poistné motor. vozidla na r. 2024 680,80 |
| | - Finanč.prís.na stravov.na r.2024 1274,00 |
| | - Použitie rezervy 4 304,00 |

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 7

Textová časť k tabuľke č.7: rezervy na zamestnanecké požitky

- Na rok 2024 sa rezervy na zamestnanecké požitky netvorili pretože je predpoklad, že sa nebudú ani čerpať, nie sú jubileá ani riadny dôchodkový vek zamestnancov.

| Názov položky | Predpokladaný rok použitia |
|--|----------------------------|
| Rezervy ostatné dlhodobé v sume 6 490,75 € | 2025 – 2028 |
| Rezervy ostatné krátkodobé v sume 0,00 € | 2024 |

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

- b) Dlhodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov vrátane 483,04
- c) Krátkodobé záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka vrátane 41 707,59

| Záväzky | Zostatok k 31.12.2023 | Zostatok k 31.12.2022 |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dlhodobé záväzky z toho: | 483,04 | 656,71 |
| - záväzky zo sociálneho fondu | 483,04 | 656,71 |
| Krátkodobé záväzky z toho: | 41 707,59 | 28 674,13 |
| - záväzky voči dodávateľom | 3 388,37 | 3147,25 |
| - záväzky voči zamestnancom | 21 128,81 | 14 383,14 |
| - záväzky voči poisťovniam | 13 588,70 | 8 784,26 |
| - záväzky voči daňovému úradu | 3 336,07 | 2 117,73 |
| - ostatné záväzky | 265,64 | 241,75 |

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

| Opis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2023 | Suma k 31.12.2022 |
|--|------------------------------------|-------------------------------------|
| a) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC | 545 748,67 | 499 087,81 |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - bežný transfer na centrum voľného času | 459 845,87 | 391 346,01 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC z toho: - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 2 698,80 2 698,80 | 2 698,80 2 698,80 |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR z toho: - bežný transfer na vzdelávacie poukazy - dotácia z PSK na športovú činnosť | 45 400,00 41 600,00 3 800,00 | 51 230,00 36 230,00 15 000,00 |
| 695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ | 31 514,00 | 44 370,00 |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy z toho: - mestské tábory - prostriedky z predchádzajúcich rokov | 6 290,00 6 290,00 0,00 | 9 443,00 9 443,00 0,00 |
| b) ostatné výnosy | | |
| 648 - Ostatné výnosy z toho: - s prevádzkovej činnosti | 55 012,79 55 012,79 | 40 453,32 40 453,32 |
| c) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia | | |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti z toho: - zamestnanecké požitky | 4 304,00 4 304,00 | 1 180,45 1 180,45 |

1. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/ | Suma k 31.12.2023 | Suma k 31.12.2022 |
|---|--|--|
| a) spotrebované nákupy | 75 745,82 | 66 190,07 |
| 501 - Spotreba materiálu | 55 414,17 | 32 633,69 |
| 502 - Spotreba energie - elektrická energia - voda - tepelná energia | 20 331,65 3 246,07 1 345,29 15 740,29 | 33 556,38 9 899,27 2 919,00 20 738,11 |
| b) Služby | 93 575,26 | 65 850,27 |
| 511 – Opravy a udržiavanie | 810,78 | 24 083,64 |
| 512 – Cestovné | 48,18 | 1 226,97 |
| 513 - Náklady na reprezentáciu | 200,00 | 130,00 |
| 518 - Ostatné služby | 92 516,30 | 40 409,66 |
| c) osobné náklady | 331 375,55 | 303 410,89 |
| 521 - Mzdové náklady | 234 477,19 | 217 526,30 |
| 524 - Zákonné sociálne náklady | 80 985,68 | 74 352,74 |
| 525 – Ostatné sociálne poistenie | 3 651,44 | 3 089,31 |
| 527 - Zákonné sociálne náklady | 12 261,24 | 8 442,54 |
| d) dane a poplatky | 630,70 | 483,00 |
| 538 - Ostatné dane a poplatky | 630,70 | 483,00 |
| e) odpisy, rezervy a opravné položky | 6 338,34 | 2 785,33 |
| 551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov | 2 698,80 2 698,80 | 2 698,80 2 698,80 |
| 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti | 3 639,54 | 86,53 |
| f) finančné náklady | 1 196,24 | 1 899,97 |
| 568 - Ostatné finančné náklady | 1 196,24 | 1 899,97 |
| g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov | 55 012,29 | 40 453,28 |
| 588 - Náklady z odvodu príjmov z toho: - predpis odvodu príjmov RO | 48 061,29 48 061,29 | 36 244,78 36 244,78 |
| 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov z toho: - predpis budúceho odvodu príjmov RO | 6 951,00 6 951,00 | 4 208,50 4 208,50 |
| h) ostatné náklady | 40 134,99 | 58 965,10 |

Centrum voľného času, Ul. mládeže 2688/13, 058 01 Poprad
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2023

| | | |
|--|-----------|-----------|
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť z toho: | 40 134,99 | 58 965,10 |
| - dobrovoľnícka činnosť | 9 730,00 | 8 620,00 |
| - ostatné náklady v rámci projektu Erasmus+ | 29 464,16 | 37 145,35 |
| - ostatné náklady v rámci projektu Priority | 0,00 | 15 000,00 |
| - poistenie motor. vozidla | 678,21 | 0,00 |
| - ostatné náklady na prevádzkovú činnosť | 262,62 | 0,00 |

Celková výška výnosov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 62 359,79 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2022, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 134 820,28 €. Pokles výnosov bol spôsobený v rámci projektov Erasmus+, v roku 2022 CVČ získalo v rámci uvedených projektov finančné prostriedky vo výške 75 884,- € a dotáciu z MŠVVaŠ SR v rámci projektu Priority vo výške 15 000,00 € na komplexnú a zmysluplnú post-covidovú reintegráciu mládeže.

Najväčší podiel na výnosoch v roku tvorili výnosy:

- príspevky na čiastočnú úhradu výdavkov alebo nákladov vo výške 55 012,79 € (účet 648)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR a to vzdelávacie poukazy a dotácia PSK vo výške 45 400,00 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od ES - z grantu Erasmus+ s partnerom z Ukrajiny pre projekt neformálneho vzdelávania pod názvom Sloboda mysle vo výške 31 514,00 € (účet 695)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 459 845,87 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov o ostatných subjektoch VS a to vo forme príspevkov rodičov v rámci mestských táborov vo výške 6 290,00 € (účet 697)

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná vo výške 543 049,87 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2022, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 496 389,01 €.

Nárast nákladov bol spôsobený nárastom cien za materiál, učebné pomôcky, cien energií v rámci prenájmov priestorov pre záujmovú činnosť, zvýšenie platov a to od 1.1.2023 a 1.9.2023.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 55 414,17 €,
- služby za nájom a v rámci toho náklady za energie vo výške 65 021,80 €, čo bolo spôsobené energetickou krízou,
- mzdové náklady vo výške 234 477,19 €.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

| Významné položky | Hodnota | Účet |
|----------------------------------|------------|---------|
| Drobný nehmotný majetok | 3 861,34 | 754 120 |
| Drobný hmotný majetok | 171 455,30 | 754 100 |
| Drobný hmotný majetok vypožičaný | 8 823,89 | 789 |

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

a) zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami

| Spriaznená osoba | Druh obchodu/ druh transakcie | Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie alebo percentuálne vyjadrenie obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ | Informácia o neukončených obchodoch/transakciách v hodnotovom vyjadrení obchodu/transakcie alebo percentuálnom vyjadrení obchodu/transakcie k celkovému objemu obchodov/transakcií realizovaných ÚJ | Informácia o cenách/hodnotách realizovaných obchodov/transakcií medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami |
|------------------|----------------------------------|--|---|---|
| Mesto Poprad | Odvoz kom. odpadu | 557,70 | | |

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 – Centra voľného času v Poprade bol schválený mestským zastupiteľstvom mesta Poprad dňa 16.12.2022 uznesením č. 328/2022.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 31.01.2023 - predmet. uzn. - úprava nenorm. fin. prost. -VP
- druhá zmena schválená dňa 21.06.2023 – uznesenie č. 182/2023
- tretia zmena schválená dňa 30.06.2023 - predmetové uznesenie
- štvrtá zmena schválená dňa 27.07.2023 – predmetové uznesenie
- piata zmena schválená dňa 30.08.2023 - predmetové uznesenie
- šiesta zmena schválená dňa 27.10.2023 – uznesenie č. 279/2023
- siedma zmena schválená dňa 30.11.2023 - predmetové uznesenie-úprava nenorm. fin.prost.-VP
- ôsma zmena schválená dňa 13.12.2023 - uznesenie č. 317/2023
- deviata zmena schválená dňa 28.12.2023 - predmetové uznesenie
- desiatu zmena schválená dňa 29.12.2023 – predmetové uznesenie

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.