

Poznámky k 31.12.2024

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Orgovánová 5, 040 11 Košice
IČO	35542781
Dátum zriadenia	1.4.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Košice
Sídlo zriaďovateľa	Tr. SNP 48/A, 040 11 Košice
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 a rekreačná činnosť
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Denisa Drimáková, riaditeľka - do 30.06.2024 RNDr. Helena Labovská, riaditeľka - od 01.07.2024
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Helena Labovská, zástupkyňa riaditeľky - do 30.06.2024 Mgr. Denisa Drimáková, zástupkyňa riaditeľky - od 01.07.2024
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	63 / prepočítaný 59,99
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	62 / prepočítaný 60,00 7
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Rozpočtová organizácia s alokovanými pracoviskami

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

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
c) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) 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.
f) záväzky	menovitou hodnotou
g) rezervy	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.

3. 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.

Účtovná jednotka v roku 2018 neprehodnotila odpisové plány podľa § 30 ods.8 Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31.

Drobný nehmotný majetok od 50 Eur do 2400 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 50 Eur do 1700 Eur, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

4. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

V roku 2024 neboli tvorené opravné položky, zrušená pohľadávka z roku 2023 vo výške 908,10 € je vedená na podsúvahovom účte 792 – odpísané pohľadávky.

5. 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

- 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).

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)

Účet	Opis významnej položky prírastkov a úbytkov dlhodobého majetku	Prírastok	Úbytok
021	Budova EP Kórejská/skončenie správy majetku k 31.1.2024		46.135,03
022	Vyradenie majetku/inventár		302,46
022	Interaktívna LCD obrazovka /darovaný inventár od subjektu mimo VS	2.385,70	
031	Pozemok EP Kórejská/ skončenie správy majetku k 31.1.2024		206,50

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie majetku	4.397,13
Ostatné poistenie	3.777,96
Poistenie motorových vozidiel a prives. vozíka	949,75

c) **opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky**

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma – zostatková hodnota v €
Pozemky	159.609,66
Budovy, stavby	393.054,56
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3.725,15
Dopravné prostriedky	9.578,54
Majetok v správe účtovnej jednotky celkom	565.967,91

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

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

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Ostatné pohľadávky	065	15 658,13	15 658,13	Preplatky na energiách/SPP,TEKO

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2024	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0,00	0,00	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	7.239,19	15.658,13	
Ostatné pohľadávky	2.373,20	15.658,13	0,00
Pohľadávky z nedaňových príjmov	0,00	0,00	0,00
Zamestnanci	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	4.865,99	0,00	0,00

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2024
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	7.239,19	15.658,13
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov		

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2024
Pokladnica – podnikateľská činnosť	2.503,15 €
Bankové účty – bežné	13.993,81 €

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2024	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období spolu ,z toho:	13.219,65	9.955,54
Poistenie	3.859,09	4.061,42
Predplatené	4.101,53	2.931,01
Predplatené zápisné	5.259,03	2.900,00
Predplatené PN nájomné	0,00	61,77
Príjmy budúcich období spolu z toho:	15.281,00	4.400,00
Zápisné nezaplatené v bežnom období	15.281,00	4.400,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2023	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2024	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-60.081,07			-68.517,77	-128.598,84	Presuny -68.517,77 € : preúčtovanie HV za rok 2023 do VH minul. rokov
Výsledok hospodárenia (431)	-128.598,84	49.332,79			-79.266,05	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky / Suma v €	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy :	
Zamestnanecké požitky (odchodné, životné jubileum)	36.806,00 €
Nezafakturované dodávky	0,00 €

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky v hodnote 9.114,97 € - v lehote splatnosti

Krátkodobé záväzky v celkovej hodnote 169.041,14 € - z toho :

- v lehote splatnosti - 169.041,14 €
- po lehote splatnosti - 0 €

b) popis významných položiek záväzkov

Zväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2024 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2023 v €	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	9.114,97	9.538,22	Zväzky zo SF
Krátkodobé záväzky	31.905,61	31.924,40	Dodávatelia – neuhradené faktúry
	227,16	274,15	Zrážky z miezd
	75.557,29	84.305,06	Mzdy ,vrátane mimo mzdových príspevkov
	48.946,61	52.261,28	Odvody ZP,SP
	10.241,05	12.497,90	Daň z miezd
	220,66	585,10	Daň z príjmov z HČ -za reklamu a z podnikateľskej činnosti
	1.942,76	732,76	Transfery mimo VS/sponzorské

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

Zväzky v celkovej výške

- 169.041,14 € - s dobou splatnosti do jedného roka
- 9.114,97 € - s dobou splatnosti od jedného do päť rokov /SF

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2024	Zostatok 31.12.2023
Výnosy budúcich období spolu z toho:	5.259,03	2.900,00
sponzorské	0,00	0,00
Zápisné uhradené vopred	5.259,03	2.900,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2024	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - Školné (zápisné a poplatky), tržby z Podnikateľskej činnosti	392.598,45 HČ 2.661,45 PČ	335.728,82 HČ 10.174,17 PČ
604 – Tržby za predaný tovar z Podnikateľskej činnosti	3.588,08 PČ	3.999,50 PČ
b) 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	2.167.681,27	2.247.257,52
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	48.729,56	47.757,78
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na vzdeláv. poukazy, olympiády a šport. súťaže	159.946,37	153.963,45
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	14.762,13	4.669,24
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy - Prenájom	70.011,20	65.678,59

Centrum voľného času, Orgovánová 5, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

- Dobropisy, refundácie	36.136,12	6.958,91
- Náhrada škody z poistnej udalosti	0,00	0,00
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	36.964,00	37.259,81

Celková výška výnosov k 31.12.2024 bola vykázaná vo výške 2.933.675,27 €.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 2.167.681,27 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 159.946,37 € (účet 693)
- výnosy z tržieb z predaja služieb/ zápisné a poplatky vo výške 395.259,90 € (účet 602)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 48.729,56 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2024	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu (kancelárske potreby, učebné pomôcky a materiál na činnosť, čistiace prostriedky, potraviny pre PČ...)	75.445,74 HČ 1.342,33 PČ	63.082,03 HČ 1.326,71 PČ
502 - Spotreba energie	198.839,59 HČ 149,00 PČ	371.070,58 HČ 3.973,50 PČ
504- Predaný tovar	2.164,40 PČ	4.192,23 PČ
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie	33.119,13	103.468,11
512 – Cestovné	3.169,49	4.600,54
518 - Ostatné služby spolu z HČ, z toho:	191.566,67	178.169,52
- Licenčné poplatky	3.804,76	2.118,06
- Doprava, preprava (detské tábory)	23.758,06	20.625,67
- Prenájom hygienických zariadení, rohoží, plynové fľaše....	4.121,88	4.799,08
- Nájomné – bazénov, telocviční, priestorov na činnosť ...	46.820,34	46.858,67
- Školenia, semináre	1.942,00	2.866,54
- Poštovné a telekom. služby (hovorné, internet...)	6.294,03	6.057,30
- Súťaže, výlety, detské rekreácie	49.529,48	50.755,21
- Ostatné služby	26.532,67	18.616,27
- Stočné	28.403,45	24.537,72
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1.226.663,80 HČ	1.237.252,44 HČ
524 - Záonné sociálne náklady (ZP,SP)	433.928,92 HČ	425.278,88 HČ
525 - Ostatné sociálne poistenie(DDS)	16.237,51	14.977,85
527 - Záonné sociálne náklady (tvorba SF, nemoc. dávky)	59.862,90	57.945,65
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky (komunálny odpad)	8.916,86	7.098,52
546 – Odpis pohľadávky (zrušenie predpisu platby –prenájom PN)	0,00	908,10
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	48.170,76	47.646,30
- odpisy z cudzích zdrojov	558,80	111,48
553 - Tvorba ostatných rezerv	36.806,00	36.964,00
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- Poistenie		0,00
- Bankové poplatky	431,80	455,80
- Ostatné fin. náklady	631,70	1.309,10

Centrum voľného času, Orgovánová 5, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2024

g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	483.793,00	404.126,01
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	30.939,13	6.773,20
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- poistenie	8.991,77	9.409,22
- členské príspevky	553,00	378,00
- ostatné (preplatky z PN – vyúčtovanie nájomného)	19.922,38	642,55
- nevrátené obaly	619,65	498,60
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov z Podnikateľskej činnosti	220,66	585,10
- Splatná daň z príjmu za reklamu - HČ	0,00	0,00

Celková výška nákladov k 31.12.2024 bola vykázaná vo výške 2.884.121,82 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 76.788,07 €
- spotreba energií vo výške 198.988,59 €
- mzdové náklady vo výške 1.227.416,97 €
- sociálne náklady vo výške 434.199,68 €
- detské tábory, súťaže , prázdninové kluby vo výške 38.660,58 €
- odpisy vo výške 48.729,56 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 514.732,13 € (účet 588, 589)

V roku 2022 začalo platiť Usmernenie o zálohovaní vratných jedno-rázových obalov. Podobne ako v predošliých rokoch, tak aj v roku 2024 Centrum tieto obaly nemohlo vrátiť do obchodov, nakoľko tieto nápoje boli rozdeľované deťom a pedagógom počas hromadných akcií, športových podujatí a v letných táboroch. Z toho dôvodu boli náklady za nevrátené obaly preúčtované na položku ostatné náklady. Vratné obaly s nápojmi predávané v bufete podnikateľskej činnosti boli premietnuté do ceny nápoja.

Náklady na energie boli tohto roku podstatne nižšie z dôvodu ukončenia prevádzky EP na Kórejskej ulici a čiastočne aj na EP na Nižnej Úvrati.

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	624.731,47 € HČ	771
	1.592,23 € PČ	771
Odpísané pohľadávky	908,10 € HČ	792

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy za prenájmy priestorov sme v roku 2024 prekročili oproti rozpočtu o 13.380,99 €. Prekročenie rozpočtu vzniklo z dôvodu navýšenia prevádzkových nákladov, ktoré ovplyvnilo značné zvýšenie cien energií.

Príjmy za zápisné do záujmových útvarov a poplatky za poskytované aktivity sme v HČ prekročili o sumu 114.076 €. Prekročenie rozpočtu vzniklo podstatným zvýšením poplatkov za záujmové útvary a detské rekreácie.

Podnikateľská činnosť zvýšila tržby z predaja tovarov a služieb o viac ako 1.250 €. Podstatnú časť týchto tržieb tvorí zabezpečovanie občerstvenia pre poroty na predmetových olympiádach a postupových súťažiach.

Príjmy z preplatkov na energiách za predchádzajúci rok predstavovali 50.967 €.

Celkovo sa nám podarilo prekročiť rozpočet príjmovej časti o 181.223 € .

Účtovná jednotka začala rok 2024 v rozpočtovom provizóriu.

Rozpočet bol schválený na XX. zasadnutí Mestského zastupiteľstva v Košiciach dňa 30.mája 2024, uznesením č. 448 bod C. Nasledovné úpravy boli :

- prvá úprava k 30.6.2024
- druhá úprava k 30.9.2024
- tretia úprava k 31.12.2024

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2024 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2024.