

**Poznámky k riadnej účtovnej závierke
k 31.12.2019**

Čl. I
Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Kulíškova 6, 821 08 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	28.05.2009
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Hlavné mesto SR Bratislava
Sídlo zriaďovateľa	Primaciálne nám.1, Bratislava
IČO	31780873
DIČ	2020974472
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Rozvoj záujmov detí a ostatných zúčastnených osôb
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	Počet členov záujmových útvarov k 31.12.2019: 212

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Margita Jaurová
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Kips
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6,6
Počet riadiacich zamestnancov	2
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Oddelenie záujmových činností a ekonomické oddelenie

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

montáž

provízia

poistné

iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

úroky

realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné 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.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

dopravné

montáž

iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Slovný opis nepriamych nákladov

.....

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.
- e) Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
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) Závazky
Závazky 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. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
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) Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu sa oceňuje obstarávacou cenou.
- l) Cudzía mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- m) 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.

4. 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. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé euro smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	25%
2	6	16,7%
3	12	8,4%
4	20	5%

Drobný nehmotný majetok do 2400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, účtuje sa pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.
Drobný hmotný majetok do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtuje sa ako zásoby.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v €/

Prehľad je zobrazený v tabuľke č. 1; k čl.III.A ods. 1 a 2 – Neobežný majetok

Textová časť

V roku 2019 ÚJ nezaradila žiadny dlhodobý majetok.

2. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v €/

a) OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Textová časť:

- v r.2019 ÚJ nevidovala na účte obstaranie dlhodobého majetku žiaden pohyb.

3. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v €/

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	11177

4. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	349861

5. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

ÚJ neviduje

II. Dlhodobý finančný majetok

ÚJ nedisponuje dlhodobým finančným majetkom.

III. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach /v €/

ÚJ nedisponuje žiadnymi majetkovými podielmi v iných spoločnostiach.

IV. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok /v €/

ÚJ nedisponuje dlhovými CP, realizovateľnými CP, dlhodobými pôžičkami ani ostatným dlhodobým finančným majetkom.

B Obežný majetok

I. Zásoby

ÚJ neviduje tento druh obežného majetku

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

ÚJ neviduje pohľadávky

2. Pohľadávky - opravné položky /v €/

ÚJ netvorila opravné položky k pohládkam.

3. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

ÚJ nedisponuje žiadnym zabezpečením pohládkov.

4. Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohládkov, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

III. Finančný majetok

1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12.2018	Hodnota v € k 31.12.2019
Bankové účty (účet SF, depozit)	088	16751,44	17092,87
Výdavkový rozpočt.účet	090	0,00	0
Príjmový rozpočt.účet	091	0,00	0,00
Spolu	x	16751,44	17092,87

2. Krátkodobý finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať /v €/

ÚJ nedisponuje takým KFM, na ktorý bolo zriadené záložné právo.

3. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku /v €/

ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci /riadky 098 a 104 súvahy/:

ÚJ neboli poskytnuté žiadne finančné výpomoci a ani netvorila opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam.

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

ÚJ neviduje významné položky na účtoch časového rozlíšenia nákladov.

Čl. IV. Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Viď tabuľka č. 5 k čl.IV.A Vlastné imanie z tabuľkovej prílohy poznámok

B Záväzky

Rezervy – ÚJ netvorila rezervy v roku 2019

I. Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti v € /riadky 140 a 151 súvahy/:

Dlhodobé záväzky ÚJ eviduje záväzky zo sociálneho fondu.

Krátkodobé záväzky k 31.12.2019 súvisia so záväzkami voči zamestnancom, inštitúciám sociálneho a zdravotného zabezpečenia, daňovému úradu a súvisia s výplatom miezd a odvodov za december 2019 vyplatené v januári 2020. Krátkodobé záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti a ide o dodávky služieb realizovaných v roku 2019.

a) Ostatné dlhodobé záväzky /v €/

ÚJ neviduje žiadne ostatné dlhodobé záväzky.

b) Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu /v €/

ÚJ nevykazuje majetok prenajatý formou finančného prenájmu.

- II. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci
 1. Dlhodobé bankové úvery, krátkodobé bankové úvery, ostatné prijaté fin.výpomoci

ÚJ neeviduje žiadne bankové úvery a prijaté finančné výpomoci.

IV. Časové rozlíšenie

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

ÚJ neeviduje žiadne pohyby na účtoch časového rozlíšenia výdavkov a výnosov budúcich období.

2. Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 /v €/

ÚJ neeviduje žiadne prijaté kapitálové transfery zaúčtované na účte 384.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v €/

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	30 793
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy	1 333
Finančné výnosy	662 – Úroky	0,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691-Výnosy od zriaďovateľa	224 786
	692-Výnosy z kapit.transferu	5 620
	693-Výnosy zo ŠR	678
	697-Výnosy z BT od subj.mimo VS	59
Spolu		263 269

2. Náklady - popis a výška významných položiek /v €/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	8 405
	502 – Spotreba energie	7 014
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	0
	512 – Cestovné	1 117
	513 – Náklady na reprezentáciu	63
	518 – Ostatné služby	43 176
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	119 875
	524 – Záonné soc.poistenie	38 426
	527 – Záonné soc.náklady	5 540
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	0
Odpisy, rezervy a opravné položky	551 – Odpisy	5620
Finančné náklady	568 – Ostatné fin.náklady	1 596
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	32 125
Spolu		262 957

Čl. VIII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet príjmov a výdavkov bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 110/2019 zo dňa 28.03.2019. Schválený rozpočet príjmov a výdavkov je znázornený v tabuľke:

Číslo programu	Číslo podprogramu	Číslo prvku	Položka	Ukazovateľ	Schválený rozpočet
				Príjmy celkom	20 000,00
5	5.1	5.1.3		Výdavky celkom	186 574,00
			600	Bežné výdavky	186 574,00
			610	Mzdy, platy, služobné príjmy	84 329,00
			620	Poistné a príspevky do poisťovní	33 758,00
			630	Tovary a služby	67 287,00
			640	Bežné transfery	1 200,00
			700	Kapitálové výdavky	0,00

Zdroje financovania bežných výdavkov:

- rozpočet mesta - dotácia na prevádzku a mzdy CVČ	166 574 eur
- nedaňové príjmy centra voľného času (školné)	20 000 eur

V priebehu roka 2019 boli schválené nasledovné úpravy rozpočtu CVČ:

- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 201/2019 zo dňa 27.06.2019 prišlo k zvýšeniu bežných výdavkov na položke 610 o sumu 19 873,- eur a na položke 620 o sumu 6945,- eur, zvýšenie bežných výdavkov súviselo s valorizáciou miezd a plátov zamestnancov verejnej správy; zároveň bol upravený rozpočet o 640 € za vzdelávacie poukazy;
- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 255/2019 zo dňa 26.9.2019, zmena rozpočtu predstavovala zvýšenie výdavkov na položke 610 o 514 €, zvýšenie výdavkov na položke 620 € (tieto výdavky súviseli s nárokovateľnými zložkami miezd pedagogických zamestnancov) a zvýšenie výdavkov na položke 630 o 9200 € (išlo o zvýšenie z dôvodu zvýšenia príjmov, ktoré sa použili na realizáciu letnej táborevej činnosti);
- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 348/2019 zo dňa 12.12.2019, zmena rozpočtu predstavovala zvýšenie výdavkov o 38 € za vzdelávacie poukazy;
- rozpočtovým opatrením primátora hlavného mesta SR Bratislavy č. 7 zo dňa 17.12.2019, zmena rozpočtu predstavovala zvýšenie príjmov o 59 eur z dôvodu získania zdrojov od subjektu mimo verejnej správy na organizovanie šachového turnaja (zdroj 72c); zdroje boli získané na základe zmluvy o usporiadaní a spolufinancovaní obvodného kola školskej športovej súťaže žiakov základných škôl v okrese Bratislava II a zvýšenie výdavkov o 59 eur na realizáciu tohto šachového turnaja (zdroj 72c), zároveň bolo schválené vykonanie presunu bežných výdavkov medzi jednotlivými kategóriami EK, ktoré bolo potrebné vykonať z dôvodu častých a dlhodobých práceneschopností zamestnancov CVČ. Pri práceneschopnosti pedagógov v pracovnom pomere na plynulé zabezpečenie záujmových krúžkov CVČ boli uzatvárané dohody o vykonaní práce, resp. dohody o pracovnej činnosti, ktoré sa klasifikujú v rámci položky 630.

Rozpočet po úpravách je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Číslo programu	Číslo podprogramu	Číslo prvku	Položka	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách
5	5.1	5.1.3		Príjmy celkom	20 000,00	30 759,00
			210	Príjmy z prenájmu	2 200,00	1 100,00
			220	Príjmy zo školného	17 800,00	29 600,00
			290	Dobropisy	0,00	0,00
			310	Transfery zo ŠR	0,00	0,00
			311	Transf. od iných subj. mimo VS	0,00	59,00
5	5.1	5.1.3		Výdavky celkom	187 214,00	225 523,00
			600	Bežné výdavky	187 214,00	214 032,00
			610	Mzdy, platy, služobné príjmy	84 329,00	90 613,00
			620	Poistné a príspevky do poisťovní	33 758,00	38 443,00
			630	Tovary a služby	67 287,00	94 888,00
				Z toho: tovary a služby zdroj 41	67 287,00	94 151,00
				tovary a služby zdroj 111 (vzdelávacie poukazy)		678,00
				tovary a služby zdroj 72c (šachový turnaj)		59,00
			640	Bežné transfery	1 200,00	1 579,00

Príjmy

Schválený rozpočet príjmov predstavuje výšku

20 000 €

K 31.12.2019 celkové príjmy predstavovali sumu 32 184,53 €.

Zriaďovateľovi boli odvedené príjmy k 31.12.2019 v celkovej výške 32 184,53 €.

Zdroj	Ekonomická klasifikácia			Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019	Skutočnosť k 31.12.2018	Index 2019/2018
	Položka	Podpoložka	Názov					
a	b	c	d	1	2	3	4	5
41	212	003	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	2200,00	1100,00	1333,00	1320,00	1,00985
41	223	001	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	17800,00	29600,00	30792,53	26284,65	1,17150
41	292	027	Iné				675,99	0,00000
72c	312	001	Tuzemské BT v rámci VS zo ŠR	0,00	59,00	59,00	54,00	1,09259
Bežné príjmy spolu				20000,00	30759,00	32184,53	28334,64	1,13587

Príjmy organizácie sú vyššie pri porovnaní s rovnakým obdobím roku 2018. Najvyšší nárast oproti minulému roku je v položke 223001 poplatky za služby (školné). Nárast bol spôsobený zvýšeným záujmom o letné detské tábory. V letných mesiacoch júl a august 2019 boli v niektorých turnusoch detského letného tábora otvorené aj dve skupiny detí v jednom turnuse z dôvodu veľkého počtu prihlásených záujemcov na jednotlivé turnusy.

Výdavky

Čerpanie rozpočtu podľa zdrojov k 31.12.2019:

Ukazovateľ	Názov	Rozpočet v €		Skutočnosť čerpania k 31.12.2019	Čerpanie jednotlivých položiek z celkového rozpočtu v %
		schválený	po úprave		
610	Mzdy, platy	84 329	90 613	90 613	40,18%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	33 758	38 443	38 443	17,05%
630	Tovary a služby	67 287	94 151	94 151	41,75%
640	Bežné transfery	1 200	1 579	1 579	0,70%
630_111	Vzdelávacie poukazy zo ŠR	0	678	678	0,30%
630_72c	Tovary a služby-šachový turnaj		59	59	0,03%
Spolu		186 574	225 523	225 523	100,00%

Najvyšší podiel výdavkov tvoria výdavky na mzdy a odvody, ktoré tvoria viac ako 57% celkových bežných výdavkov.

Medzi najväčšie výdavky v rámci kategórie 630 Tovary a služby patria výdavky za dohody uzatvárané mimo pracovného pomeru (EK 637027 = 31,08 %) – tieto výdavky súvisia s plynulým zabezpečením záujmových krúžkov CVČ i personálnym zabezpečením letných detských táborov; výdavky na služby (EK 637004 = 21,07 %), výdavky na zabezpečenie nepravidelnej i táborevej činnosti CVČ (EK 637002 = 19,17 %).

Čl. IX Prehlásenie o zúčtovaní inventarizačných rozdielov

ÚJ vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2019. Všetky inventarizačné rozdiely vyplývajúce z výsledkov dokladovej, fyzickej i kombinovanej inventarizácie majetku a záväzkov sú zúčtované a sú súčasťou riadnej ročnej účtovnej závierky za rok 2019.

V Bratislave, dňa 19.03.2020

Zodpovedná osoba za vypracovanie
Ing. Beáta Vlková

Štatutárny orgán: Mgr. Margita Jaurová, riaditeľka CVČ