

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Školská 7, Brezno
IČO	42009758
Dátum zriadenia	01.01.2007
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Brezno
Sídlo zriaďovateľa	Námestie gen. M. R. Štefánika č.1, Brezno
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	Voľno časové aktivity
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ingrid Vičanová
Funkcia	riadiťka do 31.07.2019
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. František Roth
Funkcia	riadiť od 01.08.2019
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky:	6
z toho:	
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	x
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	x
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	x
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	x

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

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	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	5	20
2	7	14,28
3	12	8,33
4	40	2,55

Drobný nehmotný majetok od 34 € do 2400 €, 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 34 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako 501 – Spotreba materiálu a následne na podsúvahový účet.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k:

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam .

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 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 – účtovná jednotka neprijala v roku 2019 kapitálový transfer.

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

Centrum voľného času dlhodobý nehmotný majetok neeviduje.

b) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe preberacieho protokolu: Panelová budova školy	74.352,85 €

B Obežný majetok

1. **Pohl'adávky** – účtovná jednotka k 31.12.2019 neeviduje pohľadávky.

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019
Sociálny fond, depozitný účet	13.048,26 €
Ceniny – stravovacie poukážky	480,00 €

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Náklady budúcich období spolu z toho:	161,95 €	164,95 €
Predplatné	161,95 €	164,95 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00 €	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka v účtovnom období v roku 2019 neúčtovala oceňovacie rozdiely ani opravy z minulých rokov. Presun o výsledok hospodárenia z roku 2018. Výsledok hospodárenia za rok 2019, zúčtovanie výsledku hospodárenia za rok 2018 v prospech účtu 428.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Bola vytvorená rezerva na vodné a stočné.

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Vodné a stočné	2020

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8:

CVČ k 31.12.2019 neeviduje záväzky po lehote splatnosti. V tabuľke č. 8 sú uvedené záväzky organizácie podľa doby splatnosti nasledovne: krátkodobé záväzky z riadku 151 súvahy za rok 2019 v sume 13.753,18 € a dlhodobé záväzky z riadku 140 súvahy v sume 198,89 €. V dlhodobých záväzkoch CVČ eviduje len sociálny fond.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Dlhodobé záväzky z toho:	516,95 €	198,89 €
- záväzky zo sociálneho fondu	516,95 €	198,89 €
Krátkodobé záväzky z toho:	9.467,62 €	13.753,18 €
- záväzky voči dodávateľom	433,96 €	903,81 €

Centrum voľného času, Školská 7, Brezno
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

- záväzky voči zamestnancom	4.761,56 €	6.850,52 €
- záväzky voči poisťovniam	3.330,63 €	4.707,18 €
- záväzky voči daňovému úradu	917,89 €	1.264,20 €
- záväzky voči odborovej organizácii	23,58 €	27,47 €

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

Textová časť k tabuľke č.8

Záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane predstavujú záväzky uvedené na riadku 151 súvahy - Krátkodobé záväzky, ktoré boli v roku 2019 v sume 13.753,18 €.

Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov, uvedené na riadku 140 súvahy - Dlhodobé záväzky boli v roku 2019 v sume 198,89 € vedené konkrétne na záväzkoch zo sociálneho fondu.

c) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávateľské faktúry	903,81 €	vyúčtovanie el. energie a tepelnej energie rok 2019, telefónne poplatky, výkon zodpovednej osoby
Voči zamestnancom	6.850,52 €	mzdy za 12/2019
Voči org. sociálneho a zdravotného poistenia	4.707,18 €	odvody do poisťovních fondov za 12/2019
Voči daňovému úradu	1.264,20 €	daňová povinnosť za 12/2019

Okrem záväzkov vyplývajúcich z pracovno-právnych vzťahov (mzdy a odvody do poisťovních fondov vrátane odvodu dane za 12/2019) organizácia eviduje záväzky z dodávateľsko-odberateľských vzťahov, ide o dodávky tovarov a služieb v roku 2019 vyfakturované v januári 2020, ktoré účtovná jednotka obdržala v termíne do 15.1.2020.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2019
a) tržby za vlastné výkony a tovar	1.309,79 €	9.041,00 €
602 - Tržby z predaja služieb	1.309,79 €	9.041,00 €
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-	-
c) aktivácia	-	-
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	-	-
e) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	12.041,78 €	4.128,25 €
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	12.041,78 €	4.128,25 €
f) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	-	-
653- Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	-	-
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	119.572,78 €	146.734,95 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer na činnosť organizácie	114.336,78 €	140.577,25 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	1.860,00 €	1.860,00 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na záujmové vzdelávanie	3.226,00 €	4.147,70 €

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2019
a) spotrebované nákupy	12.420,09 €	17.556,46 €
501 - Spotreba materiálu	4.552,32 €	8.539,88 €
502 - Spotreba energie	7.867,77 €	9.016,58 €
b) služby	6.397,74 €	7.070,65 €
511 - Opravy	0,00 €	1.015,00 €
512 - Cestovné	67,66 €	25,34 €
513 - Náklady na reprezentáciu	58,70 €	28,20 €
518 - Ostatné služby	6.271,38 €	6.002,11 €
c) osobné náklady	102.314,84 €	123.035,56 €
521 - Mzdové náklady	70.741,12 €	85.906,97 €
524 - Zákonné sociálne náklady	27.249,05 €	32.757,25 €
525- Ostatné sociálne poistenie	0,00 €	0,00 €
527 - Zákonné sociálne náklady	4.324,67 €	4.371,34 €
d) dane a poplatky	91,71 €	91,71 €
538 - Ostatné dane a poplatky	91,71 €	91,71 €
e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00 €	7,89 €
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00 €	7,89 €
f) odpisy, rezervy a opravné položky	1.860,00 €	2.260,00 €
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov	1.860,00 €	1.860,00 €
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00 €	400,00 €
g) finančné náklady	349,20 €	345,90 €
568 - Ostatné finančné náklady	349,20 €	345,90 €
i) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	9.631,78 €	9.569,25 €
588 – Náklady z odvodu príjmov	9.631,78 €	9.569,25 €

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
-	-	-

2. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota k 31.12.2019	Účet
Iné podsúvahové účty - drobný hmotný majetok	54.991,99 €	771
Iné podsúvahové účty - zúčtovací účet	54.991,99 €	799

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

CVČ v roku 2019 nenastala možnosť iných aktív a iných pasív, tabuľka č.10 je nulová.

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10

Textová časť k tabuľke č.10 – tabuľka č.10 je nulová.

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

V účtovnej jednotke v roku 2019 takéto informácie nenastali.

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 bol schválený uznesením MsZ mesta Brezna č. 220/2018 zo dňa 13.12.2018.

Zmeny rozpočtu:

Číslo rozpis. listu	Dátum úpravy	Právna úprava rozpočtového opatrenia	Dôvod zmeny rozpočtu
22.	11.02.2019	§14 ods.1 zák.č.583/2004 Z.z.	Nenormatívne FP zo ŠR – vzdelávacie poukazy
84.	12.04.2019	§14 ods.2 zák.č.583/2004 Z.z.	Finačné prostriedky získané z dobropisov – vyúčtovanie energií
103.	17.05.2019	§14 ods.1 zák.č.583/2004 Z.z.	Účelovo určené granty (dary) na súťaže v roku 2019
137.	26.06.2019	§14 ods.1 zák.č.583/2004 Z.z.	Účelovo určená dotácia zo ŠR na súťaže v roku 2019
169.	08.08.2019	§14 ods.2 zák.č.583/2004 Z.z.	Finančné prostriedky na jubilejnú odmenu a odvody do poisťných fondov
176.	14.08.2019	§14 ods.1 zák.č.583/2004 Z.z.	Účelovo určená dotácia od Slovenskej asociácie športu na súťaže v roku 2019
252.	20.11.2019	§14 ods.1 zák.č.583/2004 Z.z.	Nenormatívne FP zo ŠR – vzdelávacie poukazy
292.	16.12.2019	§14 ods.1 zák.č.583/2004 Z.z.	Účelovo určená dotácia zo ŠR na súťaže v roku 2019
298.	23.12.2019	§14 ods.1 zák.č.583/2004 Z.z.	Účelovo určená dotácia od Slovenskej asociácie športu na súťaže v roku 2019
309.	30.12.2019	§14 ods.2 zák.č.583/2004 Z.z.	Úprava príjmovej časti – prijaté poplatky od rodičov detí v roku 2019

Čl. X

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

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2019 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2019.

V Brezne, dňa 29. februára 2020