

Poznámky k 31.12.2019

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	☒ 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	Výchovno-vzdelávacia a rekreačná činnosť
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PaedDr. Alena Mocná, riaditeľka – do 31.1.2019
Funkcia	Mgr. Denisa Drimáková, riaditeľka – od 1.2.2019
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	RNDr. Helena Labovská, zástupkyňa riaditeľky
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	62,6
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	65
- počet vedúcich zamestnancov	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 nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
d) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
e) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
f) pohľadávky	menovitou hodnotou
g) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
h) 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.
i) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
j) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
k) 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.

Účtovná jednotka v roku 2019 vytvorila opravnú položku k pohľadávke za prenájom vo výške 25% z celkovej dlžnej sumy, t.j. 227 €. Podnájomník Tech Protect dlhuje spolu za nájomné 773,18 € a 134,92 € za prevádzkové náklady. Firma je v likvidácii.

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)

Na účte 022 je vykázaný úbytok v sume 3137,03 € , ktorý vznikol vyradením majetku. Zároveň došlo k prírastku vo výške 2710,-€ - zakúpením keramickej pece.

Na účte 023 je vykázaný úbytok v sume 1779,19 € - vyradenie zdvíhaka z dôvodu predaja.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie majetku	5120,62
Ostatné poistenie	1568,70
Poistenie motorových vozidiel a prív. vozíka	427,50
Refakturácia poistenia mot. vozidla	829,08

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma – zostatková hodnota v €
Pozemky	159.816,16

Centrum voľného času, Orgovánová 5, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

Budovy, stavby	529.037,51
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	2.691,18
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky celkom	691.544,85

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

Majetok, ku ktorému ne má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy (INFOVEK)	
- projektor Epson	1.883,79 €
- Počítačová tabuľa eBeam Complete B	1.413,73 €
- Wifi router Canyon	328,65 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Hodnota pohľadávok netto	Opis
Iné pohľadávky	081	3.082,81	3.082,81	Neuhradené PN /nájomcovia
Pohľadávky z nedaň. príjmov	068	1.163,18	936,18	Neuhradené Fa za služby a nájomné
Pohľadávky voči zamestnancom	070	2.079,00	2.079,00	Príspevok zamestnancov za strav. lístky
Ostatné pohľadávky	065	1.540,80	1.540,80	Preplatky TEHO, VSE 12/2019

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
Odberatelia	135,30	0	0
Ostatné pohľadávky	4.869,34	1.540,80	0
Pohľadávky z nedaňových príjmov	657,28	936,18	736,18 - nájomné
Zamestnanci	1.784,16	2.079,00	0
Iné pohľadávky	4.122,69	3.082,81	3.082,81 - prevádzkové náklady k nájmu

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2019
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	11.568,77	7.638,79
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 31.12.2019
Pokladnica – podnikateľská činnosť	2.300,83 €
Ceniny – stravné lístky /637 ks á 4,20 €	2.675,40 €
- Relax kupóny / 9 ks á 3 €	27,00 €
Bankové účty – bežné	11.734,34 €

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu, z toho:	8.700,71	7.509,46
Poistenie	3.425,97	2.258,59
Predplatné	3.624,74	3.412,10
Predplatené zápisné	1.650,00	1.580,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	2.356,00	1.960,00
Zápisné nezaplatené v bežnom období	2.356,00	1.960,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
VH za účtovné obdobie	Záporný VH z roku 2018 (-17.713,59€) sa zmenil na kladný VH - 23.244,93 €. V priebehu roka došlo k oprave významnej chyby cez účet 428 vo výške 4.088,96 € (zníženie predpisu PN - nájom/zrušenie pohľadávky)
Nevysporiadaný VH minulých rokov	Presunom záporného VH minulého roka k zostatku z minulých rokov (-) sa zvýšil celkový nevysporiadaný VH z -33.994,90 € na -47.619,53 €
Výsledok hospodárenia spolu	Záporný výsledok hospodárenia sa znížil na -24.374,60 €

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)	2020

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky v hodnote 5.956,13 € - v lehote splatnosti

Krátkodobé záväzky v celkovej hodnote 129.042,80 € - z toho :

- v lehote splatnosti - 129.042,80 €
- po lehote splatnosti - 0 €

b) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2019 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	5.956,13	1.223,19	Záväzky zo SF
Krátkodobé záväzky	5.254,06	10.095,80	Dodávatelia – neuhradené faktúry
	0	0	Nevyfakturované dodávky
	0	0	Prev. náklady – prenájom
	2.254,52	2.152,85	Zrážky z miezd
	64.808,34	58.089,47	Mzdy ,vrátane mimomzdových príspevkov
	43.640,00	39.476,73	Odvody ZP,SP
	11.120,62	9.517,42	Daň z miezd
	763,26	132,00	Daň z príjmov z podnikateľskej činnosti

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

Záväzky v celkovej výške

- 120.042,80 € - s dobou splatnosti do jedného roka
- 5.956,13 € s dobou splatnosti do jedného až piatich rokov /SF

3. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1.750,00	1.680,00
sponzorské	100,00	100,00
Zápisné uhradené vopred	1.650,00	1.580,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb	254.856,37 HČ	249.163,37 HČ
Školné (zápisné a poplatky), tržby z Podnikateľskej činnosti	8.916,49 PČ	11.478,78 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	1.744.626,18	1.653.527,92
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	57.431,85	58.568,59
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	157.187,18	152.993,15
- bežný transfer na vzdel. poukazy, olympiády a šport. súťaže		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	8.010,00	2.700,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy		
- Prenájom	25.900,92	12.621,34
- Dobropisy, refundácie	13821,74	20.824,05
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
- Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	18.015,82	11.708,66

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu (kancelárske potreby, učebné pomôcky a materiál na činnosť, čistiace prostriedky, potraviny pre PČ...)	62.811,42 HČ 4.006,70 PČ	90.634,19 HČ 6.221,81 PČ
502 - Spotreba energie	179.378,65 HČ	151.866,97 HČ
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava a údržba	7.016,25	45.819,66
512 – Cestovné	1.921,01	1.816,59
513 – Náklady na reprezentáciu	309,00 HČ	1.892,65 PČ
518 - Ostatné služby spolu z HČ	193.366,81 HČ	141.411,19 HČ
- Služby poskytované z Podnikateľskej činnosti(detská rekreácia)	450,66 PČ	2.233,86 PČ
- Licenčné poplatky	1.853,22	2.613,45
- Doprava, preprava (detské tábory)	14.528,02	10.646,44
- Prenájom hygienických zariadení, rohoží, plynové fľaše....	4.757,36	3.293,06
- Nájomné – bazénov, telocviční, priestorov na činnosť ...	51.110,47	52.685,10
- Školenia, semináre	2.485,00	4.650,60
- Poštovné a telekom. služby (hovorné, internet...)	8.634,73	9.702,61
- Súťaž, výlety, detské rekreácie	37614,84	56.732,21
- Ostatné služby	19.830,25	30.661,88
- Stočné	20.287,02	20.720,43
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1.030.934,22 HČ 400,00 PČ	930.779,79 HČ 150,00 PČ
524 - Zákonné sociálne náklady (ZP,SP)	354.740,04 HČ	322.056,77
527 - Zákonné sociálne náklady (tvorba SF, nemoc.dávky, DDS)	46.734,78	39.192,84
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky (komunálny odpad)	3.633,45	4.395,80
546 – Odpis pohľadávky (zrušenie predpisu platby –prenájom PN)	4.088,96	4.079,67
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	57.320,37	58.457,11
- odpisy z cudzích zdrojov	111,48	111,48
553 - Tvorba ostatných rezerv	24.156,77	18.015,82
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- Poistenie	6.502,16	5.033,01
- Bankové poplatky	317,60	351,38
- Ostatné fin. náklady	0,00	555,90
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	287.319,81	277.426,13
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	7.544,03	7.532,62
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- členské príspevky	1.350,00	1.293,50
- ostatné (preplatky z PN – vyúčtovanie nájomného)	9.177,00	19.084,02

i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov z Podnikateľskej činnosti	763,25 PČ	132,00 PČ

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok (INFOVEK)	3.626,17 €	782
Drobný hmotný majetok	564.005,69 € HČ	771
	825,88 € PČ	771
Dlžníci v evidencii	227 € HČ	782

Čl. VII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy za prenájmy priestorov sme v roku 2019 prekročili o viac ako 1.400 €. Príjmy za zápisné do záujmových útvarov a poplatky za poskytované aktivity sme v HČ prekročili o 34.747 €, v PČ sme tieto nenaplnili o necelých 1000 €.

Nakoľko nám boli vrátené prostriedky z preplatkov - z vyúčtovaní energií za predchádzajúci rok (dobropisy za 15.337,27 € a vrátky za 430,14 €) celkové príjmy sme prekročili o 52.142,48 €.

V roku 2019 sme zamestnali 1 pracovnú silu na miesto vychovávateľky v rámci projektu Praxou k zamestnaniu, ktoré financoval z 95 % ÚPSVaR, zvyšné prostriedky boli financované z prostriedkov centra. Projekt pre slabú zainteresovanosť pracovníčky sme ukončili predčasne. Celkovo sme prefinancovali z projektu čiastku 3151 €.

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený na III. zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 14.februára 2019, uznesením č.33/bod B.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena zo dňa 27.3.2019
- druhá zmena zo dňa 30.9.2019
- tretia zmena zo dňa 31.12.2019

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

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