

**Poznámky k riadnej účtovnej závierke
k 31.12.2021**

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 31.12.2021: 198

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Mgr. Peter Kips
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Mgr. Miroslava Košibová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7
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 2021 ÚJ nezaradila žiadny dlhodobý majetok.

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

a) OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Textová časť:

- v r.2021 ÚJ neevidovala 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	4231

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/	303964

Protokolom č.118808562100 bol odňatý nehnuteľný majetok hlavného mesta SR Bratislavy zo správy Centra voľného času Kulíškova. Napriek tomu, že v zmysle článku 4 tohto protokolu, na základe ktorého hlavné mesto SR Bratislava predmet odňatia preberá dňom podpísania protokolu poslednou zo strán protokolu (protokol o odňatí nehnuteľného majetku bol podpísaný oboma stranami 31.12.2021), zo strany odboru účtovníctva a pohľadávok HM SR BA nedošlo k účtovnému prevzatiu nehnuteľného majetku do účtovnej evidencie HM SR BA, nehnuteľný majetok k 31.12.2021 zostal v účtovnej evidencii CVC Kulíškova. Protokol o odňatí nehnuteľného majetku nadobudol účinnosť 11.1.2022.

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

ÚJ neeviduje

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 neeviduje tento druh obežného majetku

II. Pohľadávky

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

ÚJ neeviduje 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 pohľadávok.

4. Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, 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 31.12.2020	Hodnota v € k 31.12.2021
Bankové účty (účet SF, depozit)	088	22542,29	0
Výdavkový rozpočt.účet	090	0,00	0
Príjmový rozpočt.účet	091	0,00	0
Spolu	x	22542,29	0

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 €/

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

B Závazky

Rezervy – ÚJ netvorila rezervy v roku 2021

I. Závazky

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

Dlhodobé záväzky ÚJ k 31.12.2021 neviduje

Krátkodobé záväzky z obchodného styku sú v lehote splatnosti a ide o dodávky služieb realizovaných v roku 2021.

a) Ostatné dlhodobé záväzky /v €/

ÚJ neeviduje žiadne ostatné dlhodobé záväzky.

b) Závazky 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	10 270
Ostatné výnosy	648 – Ostatné výnosy	612
Finančné výnosy	662 – Úroky	
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC, a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691-Výnosy od zriaďovateľa	201 443
	692-Výnosy z kapit.transferu	5 620
	693-Výnosy zo ŠR	624
	697-Výnosy z BT od subj.mimo VS	0
Spolu		218 569

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

Číslo účtu	Náklady	2020	2021	Index 2021/2020
a	b	3	4	
50	Spotrebované nákupy spolu	14 919,61	7 144,20	0,4788
501	Spotreba materiálu	13 408,45	6 061,48	0,4521
502	Spotreba energie	1 511,16	1082,72	0,7165
51	Služby spolu	33 416,88	34 713,39	1,0388
511	Opravy a udržiavanie	48		0,0000
512	Cestovné		0,00	x
513	Náklady na reprezentáciu	62,77	51,92	0,8271
518	Ostatné služby	33 306,11	34 661,47	1,0407
52	Osobné náklady spolu	133 473,30	158 602,88	1,1883
521	Mzdové náklady	96 561,51	115 971,09	1,2010

524	Zákonné sociálne poistenie	31 534,85	35 458,68	1,1244
525	Ostatné sociálne náklady	0,00	463,75	x
527	Zákonné sociálne náklady	5 376,94	6 709,36	1,2478
538	Ostatné dane a poplatky	680,19	879,27	1,2927
548	Ostatné nákl.na prevádzk.činnosť	1 659,58		0,0000
55	Odpisy	5 620,00	5 620,00	1,0000
568	Ostatné finančné náklady	614,08	639,40	1,0412
588	Náklady z odvodu príjmov	15 494,91	10 881,74	0,7023
Náklady spolu		205 878,55	218 480,88	1,0612

Náklady vynaložené na činnosť organizácie v roku 2021 sú porovnateľné s nákladmi vynaloženými na činnosť v roku 2020.

Čl. VIII Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet príjmov a výdavkov bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 688/2020 zo dňa 17.12.2020. Schválený rozpočet príjmov a výdavkov a spôsob financovania je znázornený v tabuľke.

Číslo programu	Číslo podprogramu	Číslo prvku	Položka	Ukazovateľ	Schválený rozpočet
				Príjmy celkom	18 800,00
			210	Príjmy z prenájmu	800,00
			220	Príjmy zo školného	18 000,00
5	5.1	5.1.3		Výdavky celkom	215 226,00
			600	Bežné výdavky	215 226,00
			610	Mzdy, platy, služobné príjmy	99 650,00
			620	Poistné a príspevky do poisťovní	42 346,00
			630	Tovary a služby	72 030,00
			640	Bežné transfery	1 200,00
			700	Kapitálové výdavky	0,00

Zdroje financovania bežných výdavkov:

- rozpočet mesta - dotácia na prevádzku a mzdy CVČ 222 735 eur
- nedaňové príjmy centra voľného času (prenájom, školné) 18 800 eur

V priebehu roka 2021 boli schválené nasledovné úpravy rozpočtu CVČ:

- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 1/2021 zo dňa 16.02.2021 prišlo k zvýšeniu bežných výdavkov na položke 630 o sumu 448,- eur vzdelávacie poukazy, zdroj 111 – ŠR) ;

- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 871/2021 zo dňa 25.06.2021 prišlo k zvýšeniu bežných príjmov na položke 290 o sumu 387,- eur (dobropisy);
- rozpočtovým opatrením č. 1 zo dňa 30.6.2021, vykonaného primátorom hlavného mesta SR prišlo k zvýšeniu bežných výdavkov na položke 640 o sumu 5 909,- eur na odchodné.
- uznesením Mestského zastupiteľstva hlavného mesta SR Bratislavy č. 944/2021 zo dňa 23.09.2021, zmena rozpočtu predstavovala zvýšenie výdavkov o sumu 1 600,- eur na položke 630 určených na modernizáciu vybavenia CVC;
- rozpočtovým opatrením primátora HM SR č. 7 zo dňa 7. decembra 2021 vykonaného na základe splnomocnenia Mestského zastupiteľstva HM SR Bratislavy č. 688/2020 zo dňa 17.12.2020 predstavuje na položke 630 zdroj 111 zníženie výdavkov o 64,- eur (vzdelávacie poukazy) a zároveň zvýšenie výdavkov o sumu 240,- eur na dezinfekčné prostriedky súvisiace s preventívnymi opatreniami zameranými na ochranu pred nákazou vírusom Covid-19.

Rozpočet po úpravách je znázornený v nasledujúcej tabuľke:

Číslo programu	Číslo podprogramu	Číslo prvku	Položka	Ukazovateľ	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách
				Prijmy celkom	18 800,00	19 187,00
			210	Prijmy z prenájmu	800,00	800,00
			220	Prijmy zo školného	18 000,00	18 000,00
			290	Dobropisy	0,00	387,00
5	5.1	5.1.3		Výdavky celkom	215 226,00	223 359,00
			600	Bežné výdavky	215 226,00	222 735,00
			610	Mzdy, platy, služobné príjmy	99 650,00	99 650,00
			620	Poistné a príspevky do poisťovní	42 346,00	42 346,00
			630	Tovary a služby	72 030,00	73 630,00
			640	Bežné transfery	1 200,00	7 109,00
			630	Bežné výdavky zdroj111	0,00	624,00

Príjmy

Schválený rozpočet príjmov predstavuje výšku

19 187,00 €

K 31.12.2021 celkové príjmy predstavovali sumu 10 881,74 €.

Zriaďovateľovi boli odvedené príjmy k 31.12.2021 v celkovej výške 10 881,74 €.

Celkové príjmy podľa jednotlivých rozpočtových kategórií a porovnanie výberu príjmov za rovnaké obdobie minulého roka sú zobrazené v nasledujúcej tabuľke:

Zdroj	Položka	Podpoložka	Názov	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020	Index 2021/2020
41	212	003	Príjmy z prenajatých budov, priestorov a objektov	800,00	800,00	225,00	500,50	0,4496
41	223	001	Poplatky a platby za predaj výrobkov, tovarov a služieb	18000,00	18000,00	10269,50	14695,73	0,6988
41	292	012	Dobropisy	0,00	387,00	387,24	298,68	1,2965
Úhrn				18800,00	19187,00	10881,74	15494,91	0,7023

Príjmy organizácie sú nižšie pri porovnaní s rovnakým obdobím roku 2020. Najnižší pokles oproti minulému roku je v položke 223001 poplatky za služby (školné). Pokles je spôsobený uzatvorením škôl a školských zariadení a tým aj pozastavením niektorých činností v súvislosti s pandemiou COVID-19.

Výdavky

Čerpanie rozpočtu podľa zdrojov k 31.12.2021:

Ukazovateľ	Názov	Rozpočet v €		Skutočnosť čerpania k 31.12.2021	Čerpanie jednotlivých položiek z celkového rozpočtu v %
		schválený	po úprave		
610	Mzdy, platy	99 650	99 650	98 987,59	44,32%
620	Poistné a príspevok do poisťovní	42 346	42 346	35 922,43	16,08%
630	Tovary a služby	72 030	73 630	60 155,61	26,93%
640	Bežné transfery	1 200	7 109	6 377,64	2,86%
630_111	Vzdelávacie poukazy	0	384	384,00	0,17%
630_111	FP na dezinfekčné prostriedky	0	240	240,00	0,11%
Spolu		215 226	223 359,00	202 067,27	90,47%

Najvyšší podiel výdavkov tvoria výdavky na mzdy a odvody, ktoré tvoria viac ako 60% celkových bežných výdavkov. Nevyčerpaná dotácia bola odvedená zriaďovateľovi na príjmový účet dňa 31.12.2021.

Porovnanie čerpania bežných výdavkov k 31.12.2021 a 31.12.2020 je znázornené v nasledujúcej tabuľke:

Ukazovateľ	Názov	Skutočnosť k 31.12.2021	Skutočnosť k 31.12.2020	Index 2021/2020
610	Mzdy, platy	98 987,59	82 364,51	1,2018
620	Poistné a príspevok do poisťovní	35 922,43	31 534,85	1,1391
630	Tovary a služby	60 155,61	72 472,60	0,8300

640	Bežné transfery	6 377,64	929,07	6,8645
630_111	Vzdelávacie poukazy	384,00	620,80	0,6186
630_111	FP na dezinfekčné prostriedky	240,00		x
Spolu		202 067,27	225 523,00	0,8960

Medzi najväčšie výdavky v rámci kategórie 630 Tovary a služby patria výdavky na služby (EK 637004 = 29,85 %), výdavky za dohody uzatvárané mimo pracovného pomeru (EK 637027 = 18,41 %), výdavky na zabezpečenie nepravidelnej i táborevej činnosti CVČ (EK 637002 = 9,70 %).

Čl. IX Prehlásenie o zúčtovaní inventarizačných rozdielov

ÚJ vykonala inventarizáciu majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov k 31.12.2021. 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 2021.

V Bratislave, dňa 28.01.2022

Zodpovedná osoba za vypracovanie
Andrea Dénešiová

Za CVČ Kulíšková predkladá:
Mgr. Peter Kips