

Poznámky k 31.12.2021

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) Funkcia	Mgr. Denisa Drimáková, riaditeľka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	RNDr. Helena Labovská, zástupkyňa riaditeľky
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	63,88
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	65 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 tak ako v rokoch 2019,2020 tak aj v roku 2021 vytvorila opravnú položku k pohľadávke za prenájom vo výške 25% z celkovej dlžnej sumy, t.j. 227 €. Podnájomník Tech Protect dlhuje spolu za nájomné a prevádzkové náklady čiastku 908,10 €. Firma je v likvidácii. Celková suma opravnej položky činí 681 €.

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	Zaradenie IM/Vonkajší prístrešok nad vchodom EP Charkovská	3.150 €	
022 5	Zaradenie IM/ Dochádzkové zariadenie	2.697,48 €	
022 5	Vyradenie IM/ kopírovacie stroje Canon a Develop		14.021,11 €
022 5	Vyradenie IM/ fotografická technika		3.065,46 €
022 7	Vyradenie IM/ hudobné nástroje (Tuba)		234,35 €

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie majetku	5.189,84
Ostatné poistenie	3.116,42
Poistenie motorových vozidiel a prív. vozíka	412,52
Refakturácia poistenia motorového vozidla	282,62

c) opis a hodnota dlhodobého majetku v správe účtovnej jednotky

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma – zostatková hodnota v €
Pozemky	159.816,16
Budovy, stavby	434.888,46
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	4.487,40
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky celkom	599.192,02

d) 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 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
Pohľadávky z nedaň. príjmov	068	908,10	227,10	Neuhradené Fa za nájomné a PN
Pohľadávky voči zamestnancom	070	2.551,50	2.551,50	Za stravné lístky
Ostatné pohľadávky	065	282,93	282,93	Preplatky VSE 12/2021

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:			
Ostatné pohľadávky	2.855,31	282,93	0
Pohľadávky z nedaňových príjmov	908,10	908,10	908,10 - nájomné a PN
Zamestnanci	2.094,12	2.551,50	0
Iné pohľadávky	0		0

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2021
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	5.403,53	3.061,53
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 31.12.2021
Pokladnica – podnikateľská činnosť	2.528,21 €
Bankové účty – bežné	17.009,83 €

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Náklady budúcich období spolu, z toho:	6.796,77	7.065,95
Poistenie	3.449,76	3.466,15
Predplatné	3.318,22	3.191,80
Predplatené zápisné	0	408,00
Predplatné PN nájomné	28,79	0
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0	0
Zápisné nezaplatené v bežnom období	0	0

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2021	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	-29.398,60			34.330,02	4.931,42	
Výsledok hospodárenia (431)	34.330,02	-20.585,54		- 34.330,02	-20.858,54	Presuny -34.330,02 € : preúčtovanie HV za rok 2020 do VH minul. rokov

B Závazky

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)	
22.495,49	2022

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky v hodnote 13.653,04 € - v lehote splatnosti

Krátkodobé záväzky v celkovej hodnote 110.723,08 € - z toho :

- v lehote splatnosti - 110.723,08 €
- po lehote splatnosti - 0 €

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2021 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2020 v €	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	13.653,04	13.896,63	Záväzky zo SF
Krátkodobé záväzky	7.883,13	3.627,88	Dodávateľa – neuhradené faktúry
	0,00	0,00	Nevyfakturované dodávky
	0,00	0,00	Prevádzkové náklady – prenájom
	283,32		Exekúcie-depozit
	2.381,27	2.253,11	Zrážky z miezd
	53.235,13	50.008,21	Mzdy ,vrátane mimomzdových príspevkov
	37.226,97	34.528,02	Odvody ZP,SP
	8.147,81	7.158,73	Daň z miezd
	0,00	0,00	Daň z príjmov z podnikateľskej činnosti

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

Záväzky v celkovej výške

- 110.723,08 € - s dobou splatnosti do jedného roka
- 13.653,04 € - s dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov /SF

3. Časové rozlíšenie

a) **popis významných položiek časového rozlíšenia výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok 31.12.2020
Výnosy budúcich období spolu z toho:	100	508,00
sponzorské	100	100,00
Zápisné uhradené vopred	0,00	408,00

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb Školné (zápisné a poplatky), tržby z Podnikateľskej činnosti	83.611,00 HČ 381,60 HČ	105.720,60 HČ 1.353,00 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	1.838.914,33	1.826.307,95
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	44.028,13	54.172,18
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na vzdeláv. poukazy, olympiády a šport. súťaže	89.988,79	111.687,07
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.895,00	280,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy - Prenájom - Dobropisy, refundácie	22.702,90 7.640,68	23.077,10 15.872,59
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	16.829,80	24.156,77

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 2.105.992,23 €, čo predstavuje pokles výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 2.164.453,64 €.

Pokles výnosov bol spôsobený prerušovanou činnosťou Centra v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19 .

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 1.838.914,33€ (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 89.988,79 € (účet 693)
- výnosy z tržieb z predaja služieb/ zápisné a poplatky vo výške 83.992,60 € (účet 602)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 44.028,13 € (účet 692)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2021	Suma k 31.12.2020
a) spotrebované nákupy		
501 - Spotreba materiálu (kancelárske potreby, učebné pomôcky a materiál na činnosť, čistiace prostriedky, potraviny pre PČ...)	105.076,15 HČ 178,29 PČ	122.155,59 HČ 1.148,96 PČ
502 - Spotreba energie	177.559,30 HČ	175.249,68 HČ
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava a údržba	179.465,56	151.733,91
512 – Cestovné	1.502,64	1.000,59
513 – Náklady na reprezentáciu	203,99	
518 - Ostatné služby spolu z HČ, z toho:	128.701,31	122.083,69

Centrum voľného času, Orgovánová 5, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2021

- Licenčné poplatky	2.309,74	1.657,27
- Doprava, preprava (detské tábory)	12.993,96	10.915,48
- Prenájom hygienických zariadení, rohoží, plynové fľaše....	4.398,58	4.425,99
- Nájomné – bazénov, telocviční, priestorov na činnosť ...	10.865,10	29.390,87
- Školenia, semináre	4.488,50	843,00
- Poštovné a telekom. služby (hovorné, internet...)	6.364,20	7.443,91
- Súťaže, výlety, detské rekreácie	32.425,37	27.381,06
- Ostatné služby	35.695,23	22.571,01
- Stočné	19.160,63	17.210,66
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	938.539,38 HČ 114,00 PČ	940.541,54 HČ 210,00 PČ
524 - Zákonné sociálne náklady (ZP,SP)	325.818,62 HČ	307.726,66 HČ
525 - Ostatné sociálne poistenie(DDS)	13.887,21	12.956,31
527 - Zákonné sociálne náklady (tvorba SF, nemoc. dávky)	51.408,09	48.103,21
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky (komunálny odpad)	3822,28	4.367,44
546 – Odpis pohľadávky (zrušenie predpisu platby –prenájom PN)	0,00	0,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky		
551 - Odpisy DNM a DHM		
- odpisy z vlastných zdrojov	43.916,65	54.060,70
- odpisy z cudzích zdrojov	111,48	111,48
553 - Tvorba ostatných rezerv	22.495,49	16.829,80
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- Poistenie	8.975,79	8.881,75
- Bankové poplatky	301,80	289,30
- Ostatné fin. náklady	551,80	10.874,80
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	113.925,43	144.780,33
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		2.629,68
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- členské príspevky	213,00	693,00
- ostatné (preplatky z PN – vyúčtovanie nájomného)	9.808,22	3.027,72
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov z Podnikateľskej činnosti	0,00	0,00

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná vo výške 2.126.850,77 €, čo predstavuje pokles nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 2.130.123,62 €.

Pokles nákladov bol spôsobený znížením nákladov z odvodu príjmov, nakoľko príjmy boli v dôsledku pandémie ochorenia COVID – 19 značne znížené prerušenou prevádzkou Centra.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu, vrátane dezinfekčných prostriedkov v súvislosti so šíriacim sa ochorením COVID - 19 - výška bola ovplyvnená v dôsledku pandémie ochorenia COVID - 19, vo výške 104.897,86 €
- mzdové náklady vo výške 938.539,38 €
- sociálne náklady vo výške 325.818,62 €

- detské tábory, súťaže , prázdninové kluby vo výške 32.425,37 €
- odpisy vo výške 44.028,13 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 113.981,36 € (účet 588, 589)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok (INFOVEK)	3.626,17 €	782
Drobný hmotný majetok	604.601,14 € HČ	771
	835,30 € PČ	771
Dlžníci v evidencii	681,00 € HČ	784

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy za prenájmy priestorov sme v roku 2021 nenaplnili o 2.211,56 €.

Príjmy za zápisné do záujmových útvarov a poplatky za poskytované aktivity sme v HČ nenaplnili o 136.797 €, podnikateľská činnosť z dôvodu uzavretia prevádzky Centra voľného času z dôvodu pandémie COVID-19 takmer vôbec nevykonávala svoju činnosť a rozpočet príjmov nenaplnila o 8.618,40 €.

Príjmy z preplatkov na energiách predstavovali 11.155,30 €.

Celkovo sa nám nepodarilo naplniť rozpočet príjmovej časti o 136.471,49 € ako hlavný dôvod vidíme zákaz činnosti Centra voľného času z dôvodu pandémie COVID-19.

Účtovná jednotka začala rok 2021 v rozpočtovom provizóriu, rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený na XXII. zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 23.februára 2021, uznesením č.584.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena zo dňa 31.3.2021
- druhá zmena zo dňa 30.9.2021
- tretia zmena zo dňa 31.12.2021

Čl. VIII

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021.