

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času, Komenského 1163/40, Kysucké Nové Mesto
Sídlo účtovnej jednotky	Komenského 1163/40, 024 01 Kysucké Nové Mesto
IČO	37812840
Dátum zriadenia	30.06.2002
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Názov zriaďovateľa	Mesto Kysucké Nové Mesto
Sídlo zriaďovateľa	Námestie slobody 94, Kysucké Nové Mesto
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	Výchova a vzdelávanie
----------------------------------	-----------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Janka Pavlusíková, riaditeľka CVČ
Funkcia	
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	—
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7	7
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia		

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 majetku a záväzkov

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný, získaný zverením majetku do správy	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný, získaný zverením majetku do správy	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
h) 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.

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 prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok uvedený do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle Dodatku č.1 zo dňa 20.12.2017 k internej smernici zriaďovateľa o zásadách pre členenie dlhodobého majetku, jeho účtovanie a odpisovanie. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 8. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upravia sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	7	1/7
4	8	1/8
5	12	1/12
6	20	1/20
7	40	1/40
8	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 332 Eur do 2.400 €, 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 332 Eur do 1.700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka v r.2021 netvorila opravné položky

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

- 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).

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene pri zahraničných pracovných cestách sa pri vyúčtovaní prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska, ktorý je platný k prvému dňu v mesiaci, v ktorom sa zahraničná pracovná cesta začala. Preddavky na zahraničné pracovné cesty sa poskytujú v mene euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa v ostatných účtovných prípadoch prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene sa neprijímajú/neposkytujú.

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 : Účtovná jednotka k 31.12.2021 neeviduje vo svojom účtovníctve žiadny dlhodobý majetok.

B Obežný majetok

1. Pohľadávky (tabuľka č.4)

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy : Účtovná jednotka neeviduje k 31.12.2021 vo svojom účtovníctve žiadne neuhradené pohľadávky.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Ceniny (213)	616,63	3.132,94
Bankové účty (221 AU)	13.024,57	14.841,75
Výdavkový rozpočtový účet (222)	11,61	9,57
Spolu	13.652,81	17.984,26

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 (381) spolu	727,31	723,27
z toho :		
poistné	543,41	543,41
predplatné	0	0
služby	183,90	179,86
Príjmy budúcich období (385) spolu	0	0
Spolu:	727,31	723,27

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Zostatok k 31.12.2020	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Zostatok k 31.12.2021	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	3.060,41	0	0	559,10	3.619,51	Na účte 428 je naúčtované: • preúčtovaný výsledok hospodárenia z minulých účtovných období
Výsledok hospodárenia	559,10	-2.568,34	0	-559,10	-2.568,34	Rozdiel T5 a T6 z hlavnej činnosti v aktuálnom účtovnom období

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Textová časť k tabuľke č.6-7 : Organizácia v roku 2021 žiadne rezervy nevytvárala.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : účtovná jednotka neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:	1.231,70	1.097,13
- záväzky zo sociálneho fondu	1.231,70	1.097,13
Krátkodobé záväzky z toho:	12.085,64	13.981,32
- záväzky voči dodávateľom	292,76	236,70
- záväzky voči zamestnancom	6.220,08	7.188,90
- záväzky voči poisťovniam	4.443,20	5.034,27
- záväzky voči daňovému úradu	1.018,88	1.377,87
- ostatné záväzky	110,72	143,58

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

Textová časť k tabuľke č.8 : záväzky organizácie sú so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, záväzky zo SF sú so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do päť rokov

Závazky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Závazky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	12.085,64	13.981,32
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov	1.231,70	1.097,13
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov	0	0

c) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2021 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2020 v €	Opis
Závazky zo sociálneho fondu (472)	1.231,70	1.097,13	Závazky zo SF
Dodávatelia (321)	292,76	236,70	Za dodané služby – faktúry došlé po 31.12.2021
Iné záväzky (379)	110,72	143,58	odvody zamestnancov do DDP za 12/2021, zrážky zamestnancov
Zamestnanci (331)	6.220,08	7.188,90	Mzdy za 12/2021
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia (336)	4.443,20	5.034,27	Odvody do SP a ZP za 12/2021
Ostatné priame dane (342)	1.018,88	1.377,87	Preddavky na daň za 12/2021
Spolu:	13.317,34	15.078,45	

3. Časové rozlíšenie

- a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** : účtovná jednotka neviduje žiadne výdavky ani výnosy budúcich období

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	16.342,50	15.096,50
602 - Tržby z predaja služieb - školné – poplatky	16.342,50	15.096,50
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	228.364,92	231.981,36
691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC - bežný transfer - výnosy z vlastných príjmov RO	173.604,00 16.330,89	177.778,00 15.092,02
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer –vzdelávacie poukazy - bežný transfer –AG testy - bežný transfer – iné subjekty verejnej správy	34.675,00 180,00 3.575,03	36.614,00 0 2.497,34
c) finančné výnosy	0	5,09
648 - ostatné výnosy	0	5,09

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná v sume 244.707,42 €, čo predstavuje pokles oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná v sume 247.082,95 €.

Pokles bol spôsobený nižšími výnosmi z transferov z dotácií

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- tržby z predaja služieb – organizovanie táborov, poplatky za záujmové útvary podľa VZN – vo výške 16.342,50 € (účet 602)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, od subjektov verejnej správy vo výške 38.430,03 € (účet 693)
- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 189.934,89 € (účet 691)
-

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	40.699,56	39.692,16
501 - Spotreba materiálu	33.930,42	33.246,41
502 - Spotreba energie		
- elektrická energia	1.109,70	1.127,28
- teplo	4.638,58	5.276,32
- voda	1.020,86	42,15
b) služby	15.725,23	22.202,05
511 - Opravy a udržiavanie	2.628,64	8.708,80
512 - Cestovné	0	23,10
518 - Ostatné služby	13.096,59	13.470,15
c) osobné náklady	172.620,62	167.690,85
521 - Mzdové náklady	93.831,15	95.826,28
524 - Záonné sociálne náklady	40.505,71	37.825,08
525 – Ostatné sociálne poistenie	4.691,26	4.791,07
527 - Záonné sociálne náklady	33.592,50	29.248,42
d) dane a poplatky	271,70	243,10
538 - Ostatné dane a poplatky - KOaDSO	271,70	243,10
e) finančné náklady	1.576,15	1.554,10
568 - Ostatné finančné náklady – poisťné, poplatky banke	1.576,15	1.554,10
f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	16.342,50	15.101,59
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	16.342,50	15.101,59
g) ostatné náklady	40,00	40,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	40,00	40,00

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná v sume 247.275,76 €, čo je prakticky na úrovni roka 2020, keď bola celková výška nákladov vo výške 246.523,85 €.

Fungovanie CVČ bolo v dôsledku pandémie ochorenia Covid-19 v porovnateľnom režime ako v r.2020.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 93.831,15 € (účet 521)
- sociálne náklady vo výške 78.789,47 € (účty 524,525,527)
- spotreba materiálu a energií vo výške 40.699,56 € (účty 501,502)
- poplatky za služby - telekomunikačné, na konkurzy a súťaže, na opravy vo výške 15.725,23 €
- finančné náklady vo výške 1.576,15 € (účet 568)
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 16.342,50 € (účet 588)

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný dlhodobý hmotný a nehmotný majetok	37.910,39	751

Čl. VII

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 mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2020 uznesením č.189/2020

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 09.09.2021 uznesením č. 122/2021

- druhá zmena schválená dňa 15.11.2021 rozpočtovým opatrením primátora č.7/2021
- tretia zmena schválená dňa 09.12.2021 uznesením č. 181/2021
- štvrtá zmena schválená dňa 10.12.2021 rozpočtovým opatrením riaditeľky CVČ č.1/2021
- piata zmena schválená dňa 13.12.2021 rozpočtovým opatrením primátora č.13/2021
- šiesta zmena schválená dňa 14.12.2021 rozpočtovým opatrením primátora č.20/2021

Čl. VIII

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

Popis skutočností:

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID - 19, čo má negatívny vplyv na fungovanie organizácie .