

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času Elán
Sídlo účtovnej jednotky	Dončova 1441/1, Ružomberok
IČO	42 219 213
Dátum zriadenia	01.10.1955
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy Zriaďovacia listina č. 2002/01578
Názov zriaďovateľa	Mesto Ružomberok
Sídlo zriaďovateľa	A. Hlinku 1, Ružomberok
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	Záujmové vzdelávanie detí a vytváranie podmienok na aktívnu činnosť detí a mládeže vo voľnom čase
----------------------------------	---

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	Mgr. Pavol Svrček riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko) Funkcia	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7,9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	2
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	-
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	-
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	-
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo, IČO - počet)	-

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	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	reálnou hodnotou
q) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi	reálnou hodnotou

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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom :

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

Drobný nehmotný majetok do 2 400,- €, 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 167,- Eur do 1 700,- €, ktorý podľa vnútorného predpisu účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501- Materiál.

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 |

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 sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený 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 prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Účtovná jednotka v roku 2021 neúčtovala o majetku a záväzkoch v cudzej mene.

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)

V tabuľke č.1 je vykázaný prírastok na účte 021 vo výške 108 703,16 €, ktorý vznikol na základe Protokolu o zverení majetku do správy na základe rozhodnutia vedenia Mesta Ružomberok, zo dňa 02.01.2022

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budova Dončova – poistenie nehnuteľnosti	399 867,03
Budova Plavisko – poistenie nehnuteľnosti	2 658 021,31
Osobné vozidlo – Povinné zmluvné poistenie	128,76
- Havarijné poistenie –Kasko Štand.	275,00

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 156 301,70

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok k 31.12.2022	Hodnota pohľadávok k 31.12.2021	Opis
Krátkodobé spolu	060	200,45	2550,04	
v tom: 315	065	200,45	2550,04	Dobropisy: SPP a.s., CZT Ružomberok s.r.o.

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam – *opravné položky k pohľadávkam sa netvorili*

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

SPP, a.s. fa č. 8497640331 na sumu - preplatok 104,09 € splatnosť 27.01.2023 - vyúčtovanie za dodávku zemného plynu za obdobie od 01.01.2022 – 31.12.2022

CZT Ružomberok s.r.o. fa č. 102204104 na sumu – preplatok 96,36 € splatnosť 19.01.2023 - vyúčtovanie za dodávku tepelnej energie (odberné miesto Plavisko 47) za obdobie od 01.12.2022 – 31.12.2022 .

Obidve pohľadávky boli uhradené.

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

2. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
BÚ 221 – sociálny fond	88	374,09	1 155,86	1 178,00	351,95
BÚ 221 – depozit	88	16 779,93	20 755,76	16 779,93	20 755,76
BÚ 222 – výdavkový rozpočtový účet	90	0,00	301 556,74	301 556,74	0,00
BÚ 223 – príjmový rozpočtový účet	91	0,00	25 355,63	25 355,63	0,00
SPOLU		17 154,02	270 209,82	264 585,89	21 107,71

3. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 968,00	2 334,45	1 968,00	2 334,45
Predplatné poistné	111	1 308,90	1 777,75	1 308,90	1 777,75
Predplatné - licencie	111	540,20	437,80	540,20	437,80
Predplatné – služby	111	118,90	118,90	118,90	118,90
Príjmy budúcich období spolu z toho:	113	0,00		0,00	0,00
SPOLU		1 968,00	2 334,45	1 968,00	2 334,45

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka vykazuje záporný výsledok hospodárenia za účtovné obdobie. Záporný výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie bol zúčtovaný na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

B Záväzky

1. Rezervy - účtovná jednotka netvorila žiadne rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobý záväzok – Sociálny fond – zostatok ku koncu kalendárneho roka 351,95 €

Krátkodobý záväzok – zúčtované mzdy za mesiac december presunuté na depozitný účet (účty 331,336,342 + neuhradené dodávateľské faktúry .

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

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzky	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Hodnota záväzku k 31.12.2021	Opis
Dlhodobé spolu	351,95	374,09	
v tom : 472	351,95	374,09	Záväzky zo SF
Krátkodobé spolu	22 006,93	17 180,51	
v tom : 321	1 251,17	400,58	Neuhradené faktúry dodávateľom
331	11 486,38	9 462,06	Mzdy zamestnancov za mesiac december 2022
336	7 159,75	5 835,99	Poistné z miezd za mesiac december 2022
342	2 109,63	1 481,88	Daň zo závislej činnosti za mesiac december 2022
SPOLU:	22 358,88	17 554,60	

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar	4 641,00	801,00
602 - Tržby z predaja služieb - školné	4 641,00	801,00
b) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	9 072,33	993,44
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	9 072,33	993,44
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	341 479,06	294 207,82
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	214 714,21	215 018,39
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	55 763,00	50 328,00
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	71 001,85	28 861,43
SPOLU :	355 192,39	296 002,26

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 355 192,39 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2021 o čiastku 59 190,13 €, keď bola celková výška výnosov vykázaná vo výške 296 002,26 €.

Centrum voľného času Elán, Dončova 1441/1, 034 01 Ružomberok
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

Najväčší nárast výnosov predstavujú :

- výnosy z výberu za školné vo výške 4 641,00 € (účet 602)
- výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 9 072,33 € (účet 648)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 71 001,85 € (účet 693)

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	45 221,91	39 841,85
501 - Spotreba materiálu	25 449,94	15 600,83
502 - Spotreba energie	19 771,97	24 241,02
- elektrická energia	5 514,82	4 790,71
- vodné, stočné	4 013,63	2 128,30
- plyn	2 475,91	2 352,35
- teplo + TUV	7 767,61	14 969,66
b) služby	10 996,13	27 633,35
511 - Opravy a udržiavanie spolu	2 165,71	21 219,43
- oprava PC	0,00	94,80
- opravy budov	631,31	20 691,59
- opravy zariadení	81,60	0,00
- oprava motorového vozidla	1452,80	433,04
512 - Cestovné	10,20	10,84
518 - Ostatné služby	8 820,22	6 403,08
- telekomunikačné služby , internet	2 214,37	2 326,97
- poštovné	130,43	235,80
- nájomné	836,00	153,00
- školenia	453,00	277,06
- služby – súťaže	184,75	13,50
- propagácia, reklama	0,00	138,53
- licencie	451,20	565,80
- ostatné služby	4 010,47	2 692,42
- servis k softvéru	540,00	0,00
c) osobné náklady	224 017,89	170 832,13
521 - Mzdové náklady	161 673,78	124 170,59
524 - Záonné sociálne náklady	54 529,73	42 210,10
525 – Ostatné sociálne poistenie	720,70	698,84
527 - Záonné sociálne náklady	7 093,68	3 752,60
d) dane a poplatky	416,90	344,52
538 - Ostatné dane a poplatky	416,90	344,52
- komunálny odpad	411,84	344,52
- ostatné poplatky	5,06	0,00
e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	83,24	76,90
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	83,24	76,90
f) odpisy, rezervy a opravné položky	55 763,00	50 328,00
551 - Odpisy DNM a DHM		
- zdroje od zriaďovateľa vlastné	16 276,80	14 556,00
- zdroje od zriaďovateľa cudzie	39 486,20	35 772,00
g) finančné náklady	5 263,99	2 611,25
568 - Ostatné finančné náklady	5 263,99	2 611,25
- poistenie nehnuteľností	2 478,39	966,10
- poistenie dopravných prostriedkov	400,12	393,57
- ostatné poistenie	1 827,68	717,38
- bankové poplatky	557,80	534,20
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	13 913,47	4 344,48
588 - Náklady z odvodu príjmov - predpis odvodu príjmov RO	13 713,02	1 794,44
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	200,45	2 550,04
SPOLU :	355 676,53	296 012,48

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 355 676,53 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021 o čiastku 59 664,05 €, keď bola celková výška nákladov vykázaná vo výške 296 012,48 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 161 673,78 €
- odvody do poisťovní vo výške 54 529,73 €
- zákonné sociálne náklady vo výške 7 093,68 €
- poistenie budovy Haly T-18 a poistenie detí

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Druh položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok v používaní	36 699,71	771

Čl. VII

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

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu / transakcie
Mesto Ružomberok	Ostatné dane a poplatky	411,84
Mesto Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	81,00
Základná škola Bystrická cesta 14, Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
Základná škola Zarevúca, Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
Základná škola Klačno 4/2201, Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
Základná škola Sládkovičova 10, Ružomberok	Ostatné služby - Nájom	9,00
Základná škola A. Hlinku, Černová	Ostatné služby - Nájom	9,00
Vodárenská spoločnosť Ružomberok a.s.	Vodné, stočné	3 634,84
CZT Ružomberok, s.r.o.	Dodávka tepla a TUV	7 767,61
CZT Ružomberok, s.r.o.	Nájom	117,00
Kultúrny dom A. Hlinku	Prenájom	405,00

Vo všetkých prípadoch sa jedná o obvyklé ceny používané pre všetky účtovné jednotky.

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č. 12-14

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 15.12.2021 uznesením č. 205/2021.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena č. OEM 1750-I/2022 k 31.01.2022 schválená dňa 31.01.2022 primátorom mesta

- druhá zmena č. OEM 1750-II/2022 k 28.02.2022 schválená dňa 28.02. 2022 primátorom mesta
- tretia zmena č. OEM 1750-III/2022 k 31.03.2022 schválená dňa 17.03. a 30.03.2022 primátorom mesta
- štvrtá zmena č. OEM 1750-V/2022 k 31.05.2022 schválená dňa 17.05.2022 primátorom mesta
- piata zmena č. OEM 1750-VI/2022 k 30.06.2022 schválená dňa 09.06.2022 primátorom mesta
- šiesta zmena č. OEM 1750-VIII/2022 k 31.08.2022 schválená dňa 19.08.2022 primátorom mesta
- siedma zmena č. OEM 1750-IX/2022 k 30.09. 2022 schválená uznesením mestského zastupiteľstva č. 137/2022 zo dňa 28.09. 2022 a primátorom mesta dňa 14.09.2022
- ôsma zmena č. OEM 1750-X/2022 k 31.10.2022 schválená dňa 31.10.2022 primátorom mesta
- deviata zmena č. OEM 1750-XI/2022 k 30.11.2022 schválená dňa 08.11.2022 primátorom mesta
- desiatu zmena č. OEM 1750-XII/2022 k 31.12.2022 schválená dňa 31.12.2022 primátorom mesta

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID – 19 a tiež vojnového konfliktu na Ukrajine, čo má negatívny vplyv na fungovanie rozpočtovej organizácie. Dopad uvedenej skutočnosti na hospodárenie a celkovú finančnú situáciu zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2023.