

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	P.O .Hviezdoslava 13/4, 018 51 Nová Dubnica
IČO	36128571
Dátum zriadenia	1.4.2002 s právnou subjektivitou
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy, na základe zriaďovacej listiny
Názov zriaďovateľa	Mesto Nová Dubnica
Sídlo zriaďovateľa	Trenčianska 45/41, 018 51 Nová Dubnica
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	Predmet činnosti podľa zriaďovacej listiny: CVČ zabezpečuje záujmovú a rekreačnú činnosť detí, rodičov a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase, usmerňuje rozvoj záujmov detí a osôb, zdokonaľuje a rozvíja ich praktické zručnosti, zabezpečuje súťaže detí ZŠ a SŠ, prázdninovú činnosť formou táborov a podujatí a iné činnosť podľa VZN.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Lenka Ibolyová
Funkcia	

	Bežné účtovné obdobie	Predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	8	8
z toho:		
- počet vedúcich zamestnancov	1	1
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	0	0

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky: ÚJ nie sú zriadené iné organizácie.

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

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 rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
n) 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.
o) deriváty pri nadobudnutí	reálnou hodnotou
p) 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 prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení DM do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú

na celé eurá nahor. Ak sa v priebehu používania majetku zistí, že doba odpisovania nezodpovedá opotrebeniu majetku, upraví sa odpisy majetku a doba odpisovania od 1.1. nasledujúceho roka.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

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

Dlhodobý drobný hmotný majetok je taký hmotný majetok, ktorého obstarávací cena je **vyššia ako 1 000 eur a nižšia alebo rovná ako 1 699,99 eur**, doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. DDHM – eviduje sa v Evidencii a na účte 501 – Spotreba materiálu.

Dlhodobý drobný nehmotný majetok je taký nehmotný majetok, ktorého obstarávací cena je **vyššia ako 1 700,00 eur a nižšia alebo rovná ako 2 400,00 eur**, doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok. DDNM- eviduje sa v Evidencii a na účte 518 – Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok v hodnote nad 500,00 eur do 999,99 eur vrátane a **drobný nehmotný majetok** v hodnote nad 1 000 eur do 1 699,99 eur vrátane s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok sa eviduje v operatívno – technickej evidencii majetku a je obstaraný z bežného rozpočtu. OTE – eviduje sa v Evidencii a na účte 501 – Spotreba materiálu a na účte 518 – Ostatné služby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku. – ÚJ nemá

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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer – ÚJ v r.2022 nemala

7. **Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro** – ÚJ nakupuje tovary a služby iba na území SR a v mene euro.

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) - žiadne pohyby nenastali
- b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
 - ÚJ nemá

- c) **zriadenie záložného práva** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – ÚJ nemá
- d) **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 (pec na pálenie keramiky)	1 660,00 €
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	

- e) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo – ÚJ nemá
- f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku. – ÚJ nemá

2. Dlhodobý finančný majetok – ÚJ nemá

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach – ÚJ nemá

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - ÚJ nemá

B Obežný majetok

1. **Zásoby** – nakoľko sa účtuje spôsobom B, účtujú sa všetky výdaje na obstaranie zásob priamo do nákladov (do spotreby)
2. **Pohľadávky** – ÚJ nemá

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Pokladnica – účet 211	0	0
Ceniny – účet 213	0	5 208,00
Bankový účet 221 = 472 Sociálny fond	612,51	1 094,23
Bankový účet 221 – Darovací účet = 384 Výnosy BO	14 296,19	12 316,89
Bankový účet 221 – Depozitný účet	15 264,42	14192,30

- b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať** – ÚJ nemá

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy): ÚJ nemá

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Náklady budúcich období spolu z toho:	348,34	1 307,60
381.1fa VEMA licencia	331,90	307,60
381.1 fa ORANGE mobil	16,44	0,00
381.11 MsÚ odvod príjmov	0,00	1 000,00
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0,00	0,00

Čl. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2021	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2022	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysp.výsledok hospod. minulých rokov 428	5 179,01	0,00	0,00	269,19	5 448,20	VH CVC nevykazuje a netvorí – vzniknutý VH sa preúčtováva do nevysporiadaného VH minulých rokov. VH za r.2022 sa v januári 2023 preúčtuje na VH minulých rokov 428.1/431.1
Výsledok hospodárenia 431	269,19	- 4678,87	0,00	- 269,19	- 4 678,87	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 - v r.2022 sa rezervy netvorili

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8

Celková suma záväzkov bola v sume 15 426,99 €. Suma 14 814,48 € sú mzdy a odvody na depozitnom účte za december 2022 vyplatené zamestnancom a do poisťovni v januári 2023. Suma 612,51 € je konečný zostatok na účte sociálneho fondu.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Dlhodobé záväzky z toho:	612,51	1 094,23
- záväzky zo sociálneho fondu	612,51	1 094,23
Krátkodobé záväzky z toho:	14 814,48	14 192,30
- záväzky voči dodávateľom	0,00	0,00
- záväzky voči zamestnancom	8 332,77	7 972,02
- záväzky voči poisťovniam	5 363,80	5 117,98
- záväzky voči daňovému úradu	1 117,91	1 102,30

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

Textová časť k tabuľke č.8

Platí rovnaký text ako k časti 2. a)

Záväzky	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Záväzky z toho:	15 426,99	15 286,53
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	14 814,48	14 192,30
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	0,00	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	612,51	1 094,23

c) opis významných položiek záväzkov – ÚJ nemá

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci – ÚJ nemá

4. Časové rozlíšenie

a) opis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Opis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022	Zostatok k 31.12.2021
Výdavky budúcich období spolu z toho:	28,95	67,40
Slovak Telekom - pevná linka	0,00	46,42
ZUŠ Nová Dubnica – vodné, stočné	28,95	20,98
Výnosy budúcich období spolu z toho:	14 296,19	13 316,89
Výnosy budúcich období – darovací účet	14 296,19	12 316,89
Výnosy budúcich období – školné prijaté vopred na r.2022	0	1 000,00

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 - ÚJ nemá

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - opis 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	23 048,00	15 799,00
602 - Tržby z predaja služieb	23 048,00	15 799,00
- školné		
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
624 - Aktivácia DHM		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov		
632 - Daňové výnosy samosprávy		
- podielové dane		
- daň z nehnuteľností		
- daň za psa		
633 - Výnosy z poplatkov		
- správne poplatky		
- KO a DSO		
e) finančné výnosy		
661 - Tržby z predaja CP		
- predaj akcií		
662 - Úroky		
668 - Ostatné finančné výnosy		
f) mimoriadne výnosy		
672 - Náhrady škôd		
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	218632,00	196 802,00
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	214 035,00	193 629,00
- bežný transfer na cvč (KZ 41)		
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	0,00	0,00
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa (odpisy)		
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	3 097,00	3 173,00
- bežný transfer na organizov.súťaží a vzdel.pouk. (KZ 111)		
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR		
- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR		
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ		
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ		
- zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ		
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1 500,00	0,00
- darovacie (KZ 41)		

Centrum voľného času, P.O.Hviezdoslava 13/4, 018 51 Nová Dubnica
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy		
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO		
h) ostatné výnosy	0,00	0,00
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		
648 - Ostatné výnosy		
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti		
658 - Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti		

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 23 048,00 €. Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa k 31.12.2022 boli vo výške 214 035,00 €. Celková výška výnosov za rok 2022 bola vyššia oproti roku 2021. Nárast výnosov bol spôsobený dosiahnutím vyšších vlastných príjmov a bežných transferov z MsÚ na financovanie miezd a bežných výdavkov CVČ nakoľko sa opäť rozbehla krúžková a prevádzková činnosť CVČ po covide.

2. Náklady - opis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) spotrebované nákupy	12 759,00	9 091,37
501 - Spotreba materiálu - Mat.na krúžky, všeobecný materiál na bežnú činnosť zariadenia	12 557,89	8 963,94
502 - Spotreba energie - voda	202,01	127,43
b) služby	14 930,79	9 769,32
511 - Opravy a udržiavanie	1 543,00	856,00
512 – Cestovné - Počas táborov ,cestovné príkazy zamestnanci	700,71	457,55
513 - Náklady na reprezentáciu - Kvety ,občerstvenie ,reprezentačné	1 942,25	748,27
518 - Ostatné služby - Šitie kostýmov, fotoslužby, školenia...	10 744,83	7 707,50
c) osobné náklady	194 894,91	177 073,91
521 - Mzdové náklady (hrubé mzdy a dohody)	135 861,55	128 029,89
524 - Záonné sociálne náklady (poistné do SP,ZP)	48 705,97	43 524,08
525 – Ostatné sociálne náklady (DDS)	398,40	398,40
527 - Záonné sociálne náklady (PN ,OČR, tvorba SF)	6 928,99	5 121,54
d) dane a poplatky	190,67	190,67
532 - Daň z nehnuteľností	0,00	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	190,67	190,67
e) odpisy, rezervy a opravné položky	0,00	0,00
551 - Odpisy DNM a DHM - odpisy z vlastných zdrojov		
553 - Tvorba ostatných rezerv		
558 - Tvorba ostatných opravných položiek		
f) finančné náklady	484,60	356,44
561 - Predané CP a podiely		
562 - Úroky		
568 - Ostatné finančné náklady - bankové poplatky	484,60	356,44
g) mimoriadne náklady		
572 - Škody		
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	23 048,00	15 799,00
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC		
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom		

verejnej správy		
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy		
587 - Náklady na ostatné transfery		
588 - Náklady z odvodu príjmov	23 048,00	15 799,00
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov		
i) ostatné náklady		40,09
541 - ZC predaného DNM a DHM		
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania		
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	11,01
546 - Odpis pohľadávky		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	50,00	40,09
549 - Manká a škody		
j) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov		

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 246 358,87 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2021, kedy boli celkové náklady 212 331,81 €. Nárast nákladov bol spôsobený organizovaním väčších počtov táborov, krúžkovej činnosti tým pádom nárastom nákladov na materiálne a organizačné zabezpečenie a nákladov na mzdy a odvody. Pri zvyšovaní miezd sa zvyšuje aj náklad na povinnú tvorbu SF a výška stravného pre zamestnancov.

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti – ÚJ nemá

4. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií – ÚJ nevypĺňa

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch – ÚJ nemá

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach – ÚJ nemá

Čl. VIII

**Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb – ÚJ nemá**

Čl. IX

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 na rok 2022 bol schválený MsZ dňa 16.12.2021 a uznesením č.100/2021 a VZN mesta Nová Dubnica č.14/2018 – záväzný ukazovateľ- rozpis finanč. prostriedkov:

$$207\,800,00\text{ €} + \text{schodok } 1\,000,00(\text{príjmy z r.2021}) = 208\,800,00\text{ €}$$

Úpravy rozpočtu

V roku 2022 organizácia mala nasledovné úpravy v rozpočte:

- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2021 – úprava č.1, **zo dňa 13.04.2022**, RO č.13/2022
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2021 – úprava č.2, **zo dňa 30.05.2022**, RO č.25/2022
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2021 – úprava č.3, **zo dňa 25.10.2022**, RO č.78/2022
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2021 – úprava č.4, **zo dňa 14.11.2022**, RO č.82/2022
- Rozpis finančných prostriedkov pre rok 2021 – úprava č.5, **zo dňa 21.11.2022**, RO č.86/2022

Konečný rozpočet k 31.12. 2022 bol spolu: **218 634,00 €**

Čl. X

**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.

Vypracoval: Ing. Lenka Mičianová – ekonómka CVČ

Schválil: Mgr. Lenka Ibolyová – riaditeľka CVČ

V Novej Dubnici, dňa: 22. 03. 2023