

Poznámky k 31.12.2022

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	64,76
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	64 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 2019,2020,2021 tak aj v roku 2022 vytvorila opravnú položku k pohľadávke za prenájom vo výške zostatku celkovej dlžnej sumy, t.j. 227,10 €. Podnájomník Tech Protect dlhuje spolu za nájomné a prevádzkové náklady čiastku 908,10 €. Firma je v likvidácii. Celková suma opravnej položky činí 908,10 €.

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
023	Zaradenie IM/Osobný automobil Dacia Jogger	19.990,00 €	
042	Obstaranie IM/Projektová dokumentácia, rekonštrukcia TV	88.351,50 €	

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
Poistenie majetku	5.081,84
Ostatné poistenie	3.224,42
Poistenie motorových vozidiel a prív. vozíka	942,89
Refaktúracia poistenia motorového vozidla	282,64

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	393.447,66
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	3.587,19
Dopravné prostriedky	19.573,54
Majetok v správe účtovnej jednotky celkom	576.424,55

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	1.008,10	100,00	Neuhrazená Fa za podujatie 100,00 €
Pohľadávky voči zamestnancom	070	829,29	829,29	Za stravné lístky 669,60 Predpis škody 159,69
Ostatné pohľadávky	065	180,42	180,42	Preplatky VSE 12/2022

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022	Z toho pohľadávky po lehote splatnosti suma, popis
Dlhodobé pohľadávky z toho:	0	0	
Krátkodobé pohľadávky z toho:	3.061,53	1.109,71	
Ostatné pohľadávky	282,93	180,42	0
Pohľadávky z nedaňových príjmov	227,10	100,00	0
Zamestnanci	2.551,50	829,29	0
Iné pohľadávky	0	0	0

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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2022
Pohľadávky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	3.061,53	1.109,71
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 31.12.2022
Pokladnica – podnikateľská činnosť	2.929,55 €
Bankové účty – bežné	13.963,61 €

3. 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:	9.095,96	6.796,77
Poistenie	4.043,83	3.449,76
Predplatné	3.207,38	3.318,22
Predplatené zápisné	1.787,00	0
Predplatné PN nájomné	58,75	28,79
Príjmy budúcich období spolu z toho:	2.592,00	0
Zápisné nezaplatené v bežnom období	2.592,00	0

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
428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	4.931,42			-20.858,54	-15.927,12	
Výsledok hospodárenia (431)	-20.858,54	-44.153,95		20.858,54	-44.153,95	Presuny -20.858,54 € : preúčtovanie HV za rok 2021 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)	30.959,81 € 2023
Nevyfakturované dodávky	6.300,00 € 2023

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Dlhodobé záväzky v hodnote 10.405,18 € - v lehote splatnosti

Krátkodobé záväzky v celkovej hodnote 133.654,91 € - z toho :

- v lehote splatnosti - 133.654,91 €
- po lehote splatnosti - 0 €

b) **popis významných položiek záväzkov**

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2022 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2021 v €	Opis
Ostatné dlhodobé záväzky	10.405,18	13.653,04	Záväzky zo SF
Krátkodobé záväzky	8.526,58	7.883,13	Dodávateľia – neuhradené faktúry
		0,00	Nevyfakturované dodávky
		0,00	Prevádzkové náklady – prenájom
		0,00	Exekúcie-depozit
	856,54	2.381,27	Zrážky z miezd
	67.606,75	53.235,13	Mzdy ,vrátane mimo mzdových príspevkov
	45.394,47	37.226,97	Odvody ZP,SP
	10.993,85	8.147,81	Daň z miezd
	276,72	0,00	Daň z príjmov z HČ -za reklamu a z podnikateľskej činnosti

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

Záväzky v celkovej výške

- 133.654,91 € - s dobou splatnosti do jedného roka
- 10.405,18 € - 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 31.12.2022	Zostatok 31.12.2021
Výnosy budúcich období spolu z toho:	1.887,00	100,00
sponzorské	100	100,00
Zápisné uhradené vopred	1.787,00	0,00

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022	Suma k 31.12.2021
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
602 - Tržby z predaja služieb - Školné (zápisné a poplatky), tržby z Podnikateľskej činnosti	212.009,23 HČ 1.469,96 PČ	83.611,00 HČ 381,60 PČ
604 - Tržby za predaný tovar z Podnikateľskej činnosti	1.750,70 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	2.146.078,83	1.838.914,33
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	42.757,47	44.028,13
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na vzdeláv. poukazy, olympiády a šport. súťaže	193.264,30	89.988,79
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1.120,00	1.895,00
c) ostatné výnosy		
648 - Ostatné výnosy - Prenájom - Dobropisy, refundácie - Náhrada škody z poistnej udalosti	34.368,56 6.798,11 1.009,68	22.702,90 7.640,68
d) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia		
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	22.495,49	16.829,80

Celková výška výnosov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2.663.291,12 €. Tento výnos je porovnateľný s rokmi pred pandémiou Covid – 19.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 2.146.078,83 € (účet 691)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 193.264,30 € (účet 693)
- výnosy z tržieb z predaja služieb/ zápisné a poplatky vo výške 213.479,19 € (účet 602)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 42.757,47 € (účet 692)

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		
501 - Spotreba materiálu (kancelárske potreby, učebné pomôcky a materiál na činnosť, čistiace prostriedky, potraviny pre PČ...)	110.912,91 HČ 303,36 PČ	105.076,15 HČ 178,29 PČ
502 - Spotreba energie	247.131,84 HČ	177.559,30 HČ
b) služby		
511 - Opravy a udržiavanie - oprava a údržba	167.342,48	179.465,56
512 - Cestovné	2.697,39	1.502,64
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	203,99
518 - Ostatné služby spolu z HČ, z toho:	178.169,52	128.701,31
- Licenčné poplatky	2.277,50	2.309,74
- Doprava, preprava (detské tábory)	23.555,51	12.993,96
- Prenájom hygienických zariadení, rohoží, plynové fľaše....	4.903,18	4.398,58

Centrum voľného času, Orgovánová 5, 040 11 Košice
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2022

- Nájomné – bazénov, telocviční, priestorov na činnosť ...	28.579,80	10.865,10
- Školenia, semináre	3.437,13	4.488,50
- Poštovné a telekom. služby (hovorné, internet...)	6.023,55	6.364,20
- Súťaže, výlety, detské rekreácie	52.031,94	32.425,37
- Ostatné služby	34.794,19	35.695,23
- Stočné	21.533,31	19.160,63
c) osobné náklady		
521 - Mzdové náklady	1.170.812,61 HČ	938.539,38 HČ 114,00 PČ
524 - Zákonné sociálne náklady (ZP,SP)	401.511,54 HČ	325.818,62 HČ
525 - Ostatné sociálne poistenie(DDS)	14.194,59	13.887,21
527 - Zákonné sociálne náklady (tvorba SF, nemoc. dávky)	56.956,91	51.408,09
d) dane a poplatky		
538 - Ostatné dane a poplatky (komunálny odpad)	7.004,64	3822,28
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	42.645,99	43.916,65
- odpisy z cudzích zdrojov	111,48	111,48
553 - Tvorba ostatných rezerv	37.259,81	22.495,49
f) finančné náklady		
568 - Ostatné finančné náklady		
- Poistenie	8.938,22	8.975,79
- Bankové poplatky	367,10	301,80
- Ostatné fin. náklady	1.233,08	551,80
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov		
588 - Náklady z odvodu príjmov		
- predpis odvodu príjmov RO	248.293,57	113.925,43
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	2.645,32	
- predpis budúceho odvodu príjmov RO		
h) ostatné náklady		
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť		
- členské príspevky	323,00	213,00
- ostatné (preplatky z PN – vyúčtovanie nájomného)	6.035,09	9.808,22
- nevrátené obaly	578,40	0,00
i) dane z príjmov		
591 - Splatná daň z príjmov z Podnikateľskej činnosti	201,72	0,00
- Splatná daň z príjmu za reklamu - HČ	75,00	

Celková výška nákladov k 31.12.2022 bola vykázaná vo výške 2.707.168,35 €.

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- spotreba materiálu vo výške 111.216,27 €
- mzdové náklady vo výške 1.170.812,61 €
- sociálne náklady vo výške 472.689,60 €
- detské tábory, súťaže , prázdninové kluby vo výške 52.031,94 €
- odpisy vo výške 42.757,47 €
- náklady z odvodu príjmov RO vo výške 250.938,89 € (účet 588, 589)

V roku 2022 začalo platiť Usmernenie o zálohovaní vratných jedno rázových obalov. Centrum tieto obaly nemohlo vrátiť do obchodov, nakoľko tieto nápoje boli rozdeľované deťom a pedagógom počas hromadných akcií, športových podujatí a v letných táboroch. Z toho dôvodu boli náklady za nevrátené obaly preúčtované na položku ostatné náklady.

Vratné obaly s nápojmi predávané v bufete podnikateľskej činnosti boli premietnuté do ceny nápoja.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Významné položky	Hodnota	Účet
Prenajatý majetok (INFOVEK)	3.626,17 €	782
Drobný hmotný majetok	623.932,57 € HČ	771
	835,30 € PČ	771
Dlžníci v evidencii	908,10 € HČ	784

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy za prenájmy priestorov sme v roku 2022 prekročili oproti rozpočtu o viac ako 17%, čo činí 5.027,23 €.

Príjmy za zápisné do záujmových útvarov a poplatky za poskytované aktivity sme v HČ prekročili o takmer 29 %, čo predstavuje sumu 61.104 €, podnikateľská činnosť sa po uvoľnení obmedzení prevádzky Centra voľného času z dôvodu pandémie COVID-19 rozbehla pomaly a hlavné výnosy predstavovala prevádzka bufetu na EP Popradská počas aktivít pre verejnosť a súťaží pre členov ZÚ a žiakov škôl.

Príjmy z preplatkov na energiách predstavovali 9.838 €.

Celkovo sa nám podarilo prekročiť rozpočet príjmovej časti o 77.690 € .

Účtovná jednotka začala rok 2022 s rozpočtom, ktorý bol schválený na XXVI. zasadnutí Mestského zastupiteľstva dňa 16.decembra 2021, uznesením č.839.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena zo dňa 31.3.2022
- druhá zmena zo dňa 30.9.2022
- tretia zmena zo dňa 31.12.2022

Čl. VIII

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.