

# Centrum voľného času, Ul. M. R. Štefánika 17, 965 01 Žiar nad Hronom

## Poznámky k individuálnej účtovnej závierke k 31. 12. 2022

### Čl. I Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum voľného času
Sídlo účtovnej jednotky	Ul. M. R. Štefánika 17, Žiar nad Hronom
Dátum založenia/zriadenia	01. 04. 2002 – právna subjektivita
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina prechodom práv a povinností
Názov zriaďovateľa	Mesto Žiar nad Hronom
Sídlo zriaďovateľa	Ul. Š. Moysesu 46, Žiar nad Hronom
IČO	37831411
DIČ	2021646847
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Výchovno-vzdelávacia, záujmová a rekreačná činnosť detí a mládeže a iných osôb do veku 30 rokov v ich voľnom čase
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Účtovná závierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom k 31. decembru 2019 je zostavená ako riadna účtovná závierka podľa §17 ods. 6 zákona NR SR č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve za účtovné obdobie od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019
Počet žiakov ku dňu zostavenia účtovnej závierky	256

#### 2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán/nemo a priezvisko	Mgr. Helena Gáfriková
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6
Počet riadiacich zamestnancov	1

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

**1.** Účtovná zvierka Centra voľného času v Žiari nad Hronom bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania jej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve platným v Slovenskej republike a nadväzujúcimi postupmi účtovania.

#### **2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednota zmenila účtovné metódy v súlade s opatrením MF SR č. MF/16 786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky od 01. 01. 2008.

#### **3. Zmena meny**

Na základe Generálneho zákona č. 659/2007 o zavedení meny euro v Slovenskej republike a Rozhodnutia rady ES o prijatí jednotnej meny od 1. januára 2009 č. 608/2008 a Nariadenia rady ES č. 694/2008 nastala zmena meny zo slovenskej koruny na euro.

#### **4. Zmena vstupnej ceny odpisovaného hmotného a nehmotného majetku**

Na základe zákona číslo 60/2009 Z.z. sa od 01. 03. 2009 zmenila výška vstupnej ceny odpisovaného majetku z výšky 996 EUR a viac na vstupnú cenu 1.700 EUR a viac.

#### **5. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

##### **a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, rozdelení, zlúčení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak nie je možné cenu zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### **b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou**

##### **c) Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom účtuje o zásobách spôsobom B tak, ako to definujú postupy účtovania a pri inventarizácii sa aktivujú na sklad.

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### **d) Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

##### **e) Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

#### **f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. 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) Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

#### **h) Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

#### **i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

#### **j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.**

#### **k) Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.**

V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

#### **l) Výnosy**

Príjmy za poskytnuté služby neobsahujú daň z pridanej hodnoty, keďže účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty.

### **6. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku**

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Pre odpisovanie majetku má účtovná jednotka vypracovanú smernicu.

Drobný hmotný a nehmotný majetok od 50,00 € do 1.700,- € s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok je oceňovaný obstarávacou cenou. Účtuje sa na podsúvahovom účte 771.

## **Čl. III**

### **Informácie o údajoch na strane aktív súvahy**

#### **A**

#### **Neobežný majetok**

#### **I. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Centrum voľného času má v skupine 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, dlhodobý hmotný majetok plne odpísaný.

#### **1. Opis a hodnota majetku, ktorý má CVČ v správe**

<b>Majetok v správe účtovnej jednotky:</b>	<b>Hodnota v EUR k 31. 12. 2022</b>
771 – drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte	69 804,26
<b>Spolu</b>	<b>69 804,26</b>

**B****Obežný majetok****I. Zásoby**

Centrum voľného času v Žiari nad Hronom disponuje zásobami materiálu, ktoré sa skladajú z kancelárskeho materiálu, čistiacich prostriedkov a ostatného materiálu.

<b>Položka zásob</b>	<b>Riadok súvahy</b>	<b>Hodnota v EUR k 31. 12. 2022</b>
Zásoby materiálu	034	4 656,39
<b>Spolu:</b>		<b>4 656,39</b>

**II. Finančný majetok****1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy**

<b>Krátkodobý finančný majetok</b>	<b>Riadok súvahy</b>	<b>Hodnota v EUR k 31. 12. 2022</b>
Bankové účty – depozit	088	13 386,69
Účet sociálneho fondu	088	340,23
Výdavkový rozpočtový účet	090	28,76
Príjmový rozpočtový účet	091	16,00
<b>Spolu</b>		<b>13 771,68</b>

**III. Časové rozlíšenie****1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy**

<b>Opis položky časového rozlíšenia</b>	<b>Riadok súvahy</b>	<b>Hodnota k 31. 12. 2021</b>	<b>Prírastky +</b>	<b>Úbytky -</b>	<b>Hodnota k 31. 12. 2022</b>
Náklady budúcich období z toho:					
- predplatné	111	445,12	528,12	445,12	528,12
- poisťné	111				
- služby	111	823,11	1 314,76	823,11	1 314,76
Zápisné do záujmový útvarov prijaté vopred	111				
Príjmy budúcich období	113				
<b>Spolu</b>		<b>1 268,23</b>	<b>1 842,88</b>	<b>1 268,23</b>	<b>1 842,88</b>

**Čl. IV****Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A****Vlastné imanie****I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy**

<b>Názov položky</b>	<b>Riadok súvahy</b>	<b>Hodnota k 31. 12. 2021</b>	<b>Hodnota k 31. 12. 2022</b>
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	8 416,21	6 584,90
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	-1 831,31	-984,59
<b>Spolu</b>		<b>6 584,90</b>	<b>5 600,31</b>

**B****Závazky****I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy**

Položka rezerv	Výška k 31.12.2021	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška k 31.12.2022	Predpokladaný rok použitia rezerv
Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia	0,00				0,00	
<b>Spolu</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	

**II. Zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy**

Položka zúčtovania	Riadok súvahy	Výška k 31.12.2021	Tvorba +	Zníženie -	Výška k 31. 12. 2022
Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa	133	16,00	16,00	16,00	16,00
Zúčtovanie transferu obce	135	0,91	28,76	0,91	28,76
<b>Spolu</b>		<b>16,91</b>	<b>44,76</b>	<b>16,91</b>	<b>44,76</b>

**III. Závazky****1. Závazky podľa doby splatnosti:**

Závazky podľa doby splatnosti	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2021	Výška v EUR k 31. 12. 2022
Krátkodobé záväzky spolu:	151	11 051,13	13 370,69
- z toho záväzky v lehote splatnosti		11 051,13	13 370,69
Dlhodobé záväzky spolu:	140	141,90	340,23
- z toho záväzky v lehote splatnosti		141,90	340,23
<b>Spolu</b>		<b>11 193,03</b>	<b>13 710,92</b>

**2. Závazky podľa zostatkovej doby splatnosti:**

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	Riadok súvahy	Výška v EUR k 31.12.2021	Výška v EUR k 31. 12. 2022
- zamestnanci – predpis mzdy za 12. mesiac	151	11 051,13	13 370,69
- zo sociálneho fondu	140	141,90	340,23
<b>Spolu</b>		<b>11 193,03</b>	<b>13 710,92</b>

**3. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy:****a) Závazky zo sociálneho fondu**

Sociálny fond	Rok 2021	Rok 2022
Stav k 1. januáru	352,66	141,90
Tvorba sociálneho fondu	629,24	798,33
Čerpanie sociálneho fondu	840,00	600,00
<b>Stav k 31. decembru</b>	<b>141,90</b>	<b>340,23</b>

#### IV. Časové rozlíšenie

##### 1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2021	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2022
Výdavky budúcich období spolu z toho:	180	559,33	914,96	559,33	914,96
-výdavky budúcich období spolu	181	232,33	141,96	232,33	141,96
-výnosy budúcich období spolu	182	327,00	773,00	327,00	773,00
<b>Spolu</b>		<b>559,33</b>	<b>559,33</b>	<b>559,33</b>	<b>914,96</b>

#### Čl. V

##### Informácie o výnosoch a nákladoch

##### 1. Výnosy – popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis – číslo účtu a názov	Suma v EUR
Tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	13 550,06
	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	327,00
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek	653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	691 – Výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa	184 569,80
	693 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	2 739,00
	697 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
<b>Spolu</b>		<b>201 185,86</b>

## 2. Náklady – popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis – číslo účtu a názov	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	15 564,94
	502 – Spotreba energie	4 126,00
	511 – Opravy a udržiavanie	0,00
	512 - Cestovné	274,18
	518 – Ostatné služby	12 210,58
	521 – Mzdové náklady	115 459,74
	524 – Záonné sociálne poistenie	39 701,32
	527 – Záonné sociálne náklady	3 483,27
	545 – Pokuty, penále	0,00
	548- Ostatné náklady na prev. činnosť	50,00
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	0,00
Finančné náklady	568 – Ostatné finančné náklady	591,48
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	13 860,94
	589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	16,00
<b>Spolu</b>		<b>205 338,45</b>

## Čl. VI

### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

#### 1. Ďalšie informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota v EUR	Účet
Drobný hmotný majetok vedený na podsúvahovom účte v hodnote od 50,01 do 1 700,- EUR	DHM v používaní	69 804,26	771
<b>Spolu</b>		<b>69 804,26</b>	

**Čl. VII**  
**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

**Príjmy bežného rozpočtu v EUR**

<b>Zdroj</b>	<b>Názov</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po zmenách</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2022</b>
41	Zápisné do záujmových útvarov	5 000,00	5 000,00	11 473,50
41	Príjmy z prenájmu			
41	Úroky z vkladov			
72	Tuzemské bežné granty		3 168,00	3 168,00
111	Zo štátneho rozpočtu – okresné súťaže		2 850,00	2 849,56
<b>Spolu</b>		<b>5 000,00</b>	<b>11 018,00</b>	<b>17 491,06</b>

**Výdavky bežného rozpočtu v EUR**

<b>Zdroj</b>	<b>Názov výdavku</b>	<b>Schválený rozpočet</b>	<b>Rozpočet po zmenách</b>	<b>Skutočnosť k 31.12.2022</b>
41	Bežné výdavky – originálne kompetencie	179 250,00	184 488,00	184 459,24
72	Sponzorské príspevky		3 168,00	3 168,00
11H	Ostatné subjekty verejnej správy			
111	Nenormatívne finančné prostriedky – vzdelávacie poukazy, súťaže z poverenia OU - OŠ		2 850,00	2 849,56
<b>Spolu</b>		<b>179 250,00</b>	<b>190 506,00</b>	<b>190 476,80</b>

V Žiari nad Hronom 04. apríla 2023

---

Bieliková Alžbeta  
zodpovedná za vypracovanie

---

Mgr. Gáfriková Helena  
riaditeľka CVČ