

Poznámky k 31.12.2014 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Park kultúry a oddychu v Prešove
Sídlo účtovnej jednotky	Hlavná 50, 08001 Prešov
IČO	187437
Dátum zriadenia	01.05.92
Spôsob zriadenia	Zakladateľská listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Prešov
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 73, 08001 Prešov
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	<input type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Kultúrno-osvetová činnosť
----------------------------------	---------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr.Ladislav Kišeľák, riaditeľ PKO
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	35
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	35
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Oddelenia: 1.Ekonomické oddelenie – Ing. Jana Drobňáková, vedúca 2.Programové oddelenie – Jozef Kačala, vedúci 3.Tech.-prevádzk.oddelenie-Mgr. Stanislav Ferenc, vedúci Samost. referát – tvorba projektov a výberové konania

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

- a) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
- b) **Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom** pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
- c) **Zásoby nakupované**
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- d) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.
- e) **Krátkodobý finančný majetok**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- f) **Časové rozlíšenie na strane aktív**
Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- g) **Záväzky, vrátane rezerv**
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- h) **Časové rozlíšenie na strane pasív**
Výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Odpisy dlhodobého hmotného majetku sú v súlade s odpisovými sadzbami, ktoré stanovil zriaďovateľ-Mesto Prešov.

Odpisovať sa začína:

odo dňa jeho zaradenia do používania

prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa vypočítavajú v eurách na 2 desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	25
2	6	16,70
3	20	5
4	50	2

Drobný hmotný majetok do 1700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby.

6. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

nad 720 dní	najviac do výšky	50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
nad 360 dní	najviac do výšky	20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
do 360 dní	najviac do výšky	100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

7. 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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý hmotný majetok

a) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1)

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Nehnutelný a hnutelný majetok	Živelné poistenie, poistenie proti odcudzeniu, poistenie strojov, elektroniky, skla, zodpovednosti za škodu	13520413,81
Motorové vozidlo :Mazda	Zákonné a havarijné poistenie	29871,21
Opel Vivaro	Zákonné a havarijné poistenie	29224
Prívesný vozík	Zákonné poistenie	-

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	0
Budovy, stavby	0
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	0
Dopravné prostriedky	0
Majetok v správe účtovnej jednotky PO:	3103048,61 – ZC DHM

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) spôsob a výška poistenia zásob:

Druh zásob	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Materiálové zásoby	Živelné poistenie, poistenie proti odcudzeniu,	4766,2

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
311	61	64559,74	Odberatelia-nájomníci a ostatní
Spolu	61	64559,74	

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3: V roku 2014 boli vytvorené opravné položky ka pohľadávkam po LS celkom vo výške 26 393,79€, z toho voči spoločnosti RESPO SK, s.r.o. vo výške 18 019,41€ a voči spoločnosti Dúha, a.s. vo výške 8 374,38€. Jedná sa o pohľadávky po LS voči dvom dlhodobým nájomníkom, ktorí neplatia nájomné od roku 2012. **Pohľadávky voči uvedeným dlžníkom sú vymáhané súdnou cestou.**

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

Textová časť k tabuľke č.4: Vysoký stav pohľadávok po LS je spôsobený neplatením nájomného u vyššie spomínaných 2 nájomníkov (44299,51€), čo predstavuje až 95,12% s celkovej výšky pohľadávok po LS. V roku 2014 celková výška pohľadávok vzrástla o 12 110,39€, z toho pohľadávky po LS vzrástli o 8632,32€.

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

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Bankové účty	88	101328,08	851460,33	846142,49	106645,92

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	649,9
Poistenie áut	360,85
Telefóny - paušál	147,48
Predplatné časopisov	126
Mobilný internet-paušál	15,57
Príjmy budúcich období spolu z toho:	0

ČI.IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nerozdelený HV	Zvýšenie o 11746,13 – nevyužité rezervy na odchodné a odstupné
	Zníženie o 10401,87- neuznané výdavky na projekt OPI VÚC

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Krátkodobé ostatné rezervy	r.2015

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 : Celková výška záväzkov k 31.12.2014 je ovplyvnená nákladmi vynaloženými na zabezpečenie vianočných trhov celkom vo výške 46315,55€. Ide o záväzky voči spoločnosti KM+KM s.r.o. vo výške 26817,00€ za prenájom stánkov a záväzky voči spoločnosti O.S.V.O. comp, a.s.vo výške 19498,55€ za technické zabezpečenie vianočných trhov. V porovnaní s rokom 2013 celková výška záväzkov poklesla o 16162,12€.

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

c) **významné záväzky** podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	152	72481,24	Záväzky z OS

3.Časové rozlíšenie

a)popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období spolu z toho:	0
Výnosy budúcich období spolu z toho:	9673,4
Nájomné platené vopred	782,98
Odpisy z majetku obstaraného zo zdrojov ŠR a ERDF-projekt OPI	1679,42
Vstupenky	7211

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	346390,3
b) finančné výnosy	648-ostatné výnosy	7412,41
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	437713
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce	145212,42
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	17019
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	635,04
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	1500
d) ostatné výnosy	653 – zúčtovanie ost. rezerv	17806,87

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	26491,78
	502 - Spotreba energie	89252,17
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	6419,52
	512 - Cestovné	1693,16
	513 – Náklady na reprezentáciu	452,37
	518 - Ostatné sociálne náklady,	174738,94
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	339979,83
	524 - Záonné sociálne poistenie	118420,88
	527 – Záonné sociálne náklady	23050,31
d) dane a poplatky	538 - Ostatné dane a poplatky	4697,75
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	149344,5
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3196
	558 – Tvorba ost. opravných položiek k pohľadávkam	26393,79
f) finančné náklady	568 – Ost. finančné náklady	3904,54

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0	
602	Tržby z predaja služieb	02	346390,3	
604	Tržby za tovar	03	0	
504	Predaný tovar	04	0	
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	346390,3	
501	Spotreba materiálu	06	26491,78	
502	Spotreba energie	07	89252,17	
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0	
511	Oprava a udržiavanie	09	6419,52	
512	Cestovné	10	1693,16	
513	Náklady na reprezentáciu	11	452,37	
518	Ostatné služby	12	174738,94	
521	Mzdové náklady	13	339979,83	
524	Záonné sociálne poistenie	14	118420,88	

Park kultúry a oddychu v Prešove
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

525	Ostatné sociálne poistenie	15	5076,29
527	Zákonné sociálne náklady	16	23050,31
528	Ostatné sociálne náklady	17	0
531	Daň z motorových vozidiel	18	0
532	Daň z nehnuteľností	19	0
538	Ostatné dane a poplatky	20	4697,75
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	149344,5
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	939617,5

Textová časť :

Tržby a náklady príspevkových organizácií:

Podiel tržieb na výrobných nákladoch za rok 2013 predstavuje 36,86% .

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

áno nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách

Druh položky	Hodnota	Účet
Vstupenky	35324	752
Drobný HM	367821,15	751

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

a) opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č.10./ r.3

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov neuhradených/nerefundovaných poskytovateľom FP k 31.12.2014
VÚC Prešov	212/2011/ PCS	Finančný príspevok z ERDF a zo ŠR- Otvorený priestor integrácií-projekt OPI	27241,25	24552,14 -celkové zrealizované výdavky 12 922,66 - uznané výdavky- finančné prostriedky zatiaľ neboli prijaté(95%)

Organizácia PKO v roku 2011 uzatvorila s VÚC Prešov Zmluvu o poskytnutí dotácie zo zdrojov ERDF (85%) a zo zdrojov ŠR(10%) celkom vo výške 27 241,25€ na realizáciu projektu Otvorený priestor integrácie . Nárok na poskytnutie tejto dotácie bol zúčtovaný v prospech účtu 357 a na ťarhu účtu 384. V nadväznosti na realizované výdavky projektu celkom vo výške 23 324,53€ (95%) boli výnosy BO rozpúšťané do výnosov bežného obdobia celkom vo výške 21 645,11%.

V roku 2014 bolo vydané Vyhlásenie o oprávnenosti výdavkov v mikroprojekte, z ktorého vyplýva, že oprávnené výdavky schválené kontrolórom predstavujú čiastku 13602,80€, z toho 95% predstavuje hodnotu 12 922,66€. V nadväznosti na uvedené Vyhlásenie bol na účte 357 znížený celkový nárok na dotáciu, a to opravou výnosov minulých období - zúčtovaním v prospech účtu 428-Nerozdelený HV celkom vo výške 10401,87€. Zostatok na účte 384 k 31.12.2014 vo výške 1679,42€ predstavuje zostatok odpisov z majetku, ktorý bol zakúpený vrámci tohto projektu-nákup bezbariérovej rampy. **Schválené finančné prostriedky k 31.12.2014 prijaté neboli.**

b) zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou - tabuľka č.11

c) informácia, či sú **iné aktíva vzájomné**, napr. voči subjektom verejnej správy

Informácia	Riadok tabuľky č.10	Vykázané voči subjektu verejnej správy Áno/Nie	Hodnota celkom
Iné aktíva	r.3	NIE	12922,66

Čl. VIII.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu: tabuľka č.12-13

Príspevok na rok 2014 pre príspevkovú organizáciu PKO bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 25.11.2013 uznesením č.466/2013

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 20.02.2014 uznesením č.495/2014
- druhá zmena schválená dňa 19.09.2014 uznesením č.569/2014

Čl. IX

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

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

Činnosť PKO v roku 2014 nadväzovala na vývoj v predchádzajúcich obdobiach, bez podstatných zmien.