

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	DOM KULTÚRY , rozpočtová organizácia
Sídlo účtovnej jednotky	Hollého 4, 031 01 Liptovský Mikuláš
IČO	36139246
Dátum zriadenia	1. 1. 2004
Spôsob zriadenia	zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Liptovský Mikuláš
Sídlo zriaďovateľa	Štúrova 1989 / 41, 031 42 Liptovský Mikuláš
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Činnosť kultúrnych zariadení.
----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. René Devečka
Funkcia	riaditeľ Domu kultúry
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	7
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	žiadne
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	žiadne
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	žiadne
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (názov, sídlo)	žiadne

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

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad.

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu **X** **nie**

Účtovná jednotka sa riadi vnútornou smernicou mesta Liptovský Mikuláš, zo dňa 1. 1. 2009, ktorá bola vydaná za účelom oceňovania, obstarania, evidencie, účtovania, odpisovania, vyradovania a likvidácie majetku.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek .

a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorý sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Ako dlhodobý nehmotný majetok sa účtuje v účtovnej triede 0 - ktorého ocenenie je vyššie

Ako 2 400,- eur. a doba použiteľnosti je dlhšia ako jeden rok.

b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Ako dlhodobý hmotný majetok sa účtujú :

a) pozemky, stavby, byty, nebytové priestory, umelecké diela, zbierky, predmety z drahých kovov,

b) samostatné hnuteľné veci, s dobou použiteľnosti dlhšou ako jeden rok, ktorých ocenenie je vyššie ako 1 700,- eur.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Ako dlhodobý majetok sa neúčtujú :

a) nehmotný majetok do 2 400,- eur. ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom a ktorý sa účtuje pri obstaraní do nákladov - na účet 518 Ostatné služby.

b) hmotný majetok do 1 700,- eur. ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom a ktorý sa účtuje priamo do spotreby,
(napr. toner, kancelárske potreby, knihy, tlačiareň, monitor, a iné ...)

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

e) 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.

f) Záväzky, vrátane rezerv.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

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.

Rezervy tvorí účtovná jednotka prevažne na nevyčerpanú dovolenku.

g) 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.

h) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

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

RO účtovné odpisy = daňové odpisy Zákon o účtovníctve 431 / 2002 Z.z.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

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

Drobný nehmotný majetok od 170,- € do 2 400,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 170,- € do 1 700,- €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

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 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.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
01 Poistenie pre prípad poškodenia, alebo zničenie vecí živelnou udalosťou	Ročné poistenie (Allianz)	550,25
04 Poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou	Ročné poistenie (Allianz)	430,53
Poistenie budovy	Ročne (Kooperatíva, zml.6558226161)	287,87
Poistenie zodpovednosti za škodu	Kooperatíva (zml. 0808017610)	43,08 - štvrt'ročne (cez zriaďovateľa)

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v € zostatková hodnota k 31.12.2013
Pozemky	113 655,57
Budovy, stavby	527 997,67
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	103 329,83

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318	068	963,90	Pohľadávky z nedaňových príjmov

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

Textová časť k tabuľke č.4 :

Účet 318 / 2 / 18 - pohľadávka za nezaplatený nájom (Balážová) v sume 464, 84 € (exekučné konanie)

Účet 318 /2 - nezaplatené Fa. v roku 2013 (rozpis v inventúrnom súpise pohľadávok)

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	353,06	339,96	353,06	339,96
Spolu		353,06	339,96	353,06	339,96

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Ostatné krátkodobé rezervy	Rok 2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Ostatné krátkodobé rezervy	Rezervy na nevyčerpanú dovolenku za rok 2013, vrátane poistného

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

významné závazky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Účet 472	144	516,99	Závazky zo sociálneho fondu
Účet 321	152	1588,06	Dodateľské faktúry r. 2013 - predpis
Účet 379	160	341,86	Iné záväzky (z miezd 12/13)
Účet 331	163	4764,91	Zamestnanci (z miezd 12/13)
Účet 336	165	2968,93	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (mzdy 12/13)
Účet 342	167	554,39	Ostatné priame dane (z miezd 12/13)
Spolu		10 735,14	

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	127 085,71
b) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	366 265,61
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	31 370,30
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	7 234,00
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	5 166,70
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	2 630,59
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	13 999,00
	648 - Ostatné výnosy	71 037,49

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	17 697,59
	502 - Spotreba energie	81 362,32
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	15 912,39
	518 - Ostatné služby	155 953,09
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	84 471,39
	524 - Zákonne sociálne náklady	28 594,08
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	40 146,00
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3 118,00
e) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	
	568 - Ostatné finančné náklady	256,65
	588 - Náklady z odvodu príjmov	198 386,77

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - popis významných položiek majetku a záväzkov

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Účet 771 – Podsúvahový účet	134 284,31 €	
	Drobný hmotný majetok	Ročné poistenie v Allianz

Čl. IX**Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16**

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Rozpočet obce/rozpočtovej organizácie/príspevkovej organizácie bol schválený obecným/mestským zastupiteľstvom dňa 13. 12. 2012 uznesením č. 132 / 2012

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená MsZ dňa 11. 4. 2013 uznesením č. 38 / 2013
- ostatné zmeny rozpočtu v priebehu roka boli v kompetencii primátora mesta Liptovský Mikuláš a riaditeľa Domu kultúry Liptovský Mikuláš.

Čl. X

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

Nenastali žiadne skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa zostavenia účtovnej závierky.

V Liptovskom Mikuláši, dňa 31.3.2014