

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Poddukelský umelecký ľudový súbor
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie legionárov 6, 081 61 Prešov
IČO	42080649
Dátum zriadenia	1.1.2008 delimitáciou DAD
Spôsob zriadenia	zriadené Rozhodnutím Prešovského samosprávneho kraja
Názov zriaďovateľa	Prešovský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Námestie mieru 2, 080 01 Prešov
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	Umelecká tvorba a jej interpretácia
----------------------------------	-------------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	doc. Vladimír Marušin, ArtD.
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	41
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	40
- počet vedúcich zamestnancov	4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	

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.

b) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

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.

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) **Závázky, vrátane rezerv**

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky 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.

g) **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 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 dlhodobého majetku do používania

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 %
0	Neodpisovaný majetok	1
1	5	1/5
2	8	1/8
3	15	1/15
4	25	1/25
	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 0,00 € 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 0,00 € do 1 700,00 €, 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.

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 k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

730 dní	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 095 dní	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 460 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek. Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

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.

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).

8. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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)

V roku 2013 bolo obstaranie majetku v celkovej výške 11 190,00 € - nákup osobného motorového vozidla.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Dopravné prostriedky:	Povinné zmluvné poistenie – poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla	391,99 €
Renault Midlum	Povinné zmluvné poistenie	56,87 €
Škoda Felícia combi	Povinné zmluvné poistenie	558,66 €
Autobus KAROSA	Povinné zmluvné poistenie	126,35 €
Citroen C3 PICASSO HDI90k Seduction	Havarijné poistenie	230,23 €

c) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacím prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	189 321,97 €

Dlhodobý hmotný majetok

022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v celkovej hodnote 19 146,84 €

023 – Dopravné prostriedky v celkovej hodnote 170 175,13 €

Dlhodobý hmotný majetok spolu: 189 321,97 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	61	1 887,54 €	
Pohľadávky voči zamestnancom	70	620,26 €	
Spolu		2 507,80 €	

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

Tvorba opravnej položky k pohľadávke 311 – Odberatelia vo výšky 25 % hodnoty pohľadávky po lehote splatnosti.

Opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávka	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
1547,54 €	386,89 €	- od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako 730 dní

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

Pohľadávka po lehote splatnosti bola spôsobená neuhradením za odohrané predstavenie.

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

2. Finančný majetok

a) významné zložky **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Pokladnica	086	329,62 €	20 953,75 €	20 751,76 €	531,61 €
Ceniny	087	416,55 €	18 735,00 €	18 825,45 €	326,10 €
Bankové účty	088	56 122,80 €	622 984,43 €	603 221,66 €	75 885,57 €
Spolu		56 868,97 €			76 743,28 €

3. 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:					
381	111	5 156,78 €	5 484,56 €	5 156,78 €	5 484,56 €
Spolu					

Časové rozlíšenie:

- 381 – náklady budúcich období:

Divadlo Jonáša Záborského – služby spojené s výpožičkou nebytových priestorov za Január 2014 vo výške 4 154,66 €,

Generali Slovensko poisťovňa, a.s - povinné zmluvné a havarijné poistenie motorového vozidla Citroen C3 PICASSO HDI90k Seduction – 322,38 €,

Komunálna poisťovňa – predplatné PZP na motorové vozidlá Renault Midlum, Škoda Felícia combi, autobus KAROSA – 1 007,52 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6

Tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky vrátane zákonného sociálneho a zdravotného poistenia za rok 2013.

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
323 Ostatné krátkodobé rezervy	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
323 Ostatné krátkodobé rezervy	Mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia

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

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

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

Záväzky zo sociálneho fondu so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane v hodnote 4 474,09 €.

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
472	144	4 474,09 €	Záväzky zo sociálneho fondu
321	152	1 067,57 €	Dodávateľia
325	155	661,10 €	Ostatné záväzky
326	156	1 160,53 €	Nevyfakturované dodávky
379	160	23 119,54 €	Iné záväzky
336	165	10 646,87 €	Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia
342	167	1 468,85 €	Ostatné priame dane
Spolu		42 598,55 €	

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	36 560,95 €
b) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	529 488,00 €
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	116,67 €
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	25 570,00 €
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	100,00 €
c) výnosy podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	24 212,80 €
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	4 416,57 €
	512 - Cestovné	9 172,55 €
	518 - Ostatné služby	115 635,33 €
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	292 703,30 €
	524 - Zákonné sociálne náklady	98 905,53 €
	538 - Ostatné dane a poplatky	1 152,83 €
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	509,06 €
	553 - Tvorba ostatných rezerv	10 168,67 €
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	386,89 €
	568 - Ostatné finančné náklady	1 104,72 €
e) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

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
Iné	231 388,31 €	751

Čl. VII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch
účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a)

Spriaznená osoba	Druh obchodu	Hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných ÚJ
Prešovský samosprávny kraj	Transfery	536 488,00 €

b) o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu sa uvádzajú informácie kumulovane

2. Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zábery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

Rozpočet príspevkovej organizácie na rok 2013 bol schválený zastupiteľstvom Prešovského samosprávneho kraja dňa 11. decembra 2012 uznesením č. 412/2012 v celkovej výške 519 000.- €.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena - rozpočtové opatrenie na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 334/02/P/2013 zo dňa 12.02.2013, finančné prostriedky účelovo určené na úhradu nákladov

spojených s projektom „Spišský Jeruzalem“ v rámci programu Európske hlavné mesto kultúry – Košice 2013 v celkovej výške 1 700.- €,

- druhá zmena - rozpočtové opatrenie na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 1148/17/K/2013 zo dňa 07.08.2013, finančné prostriedky z rozpočtu MK SR – platby za prijaté kultúrne poukazy za máj, jún 2013 v celkovej výške 14 816.- €,
- tretia zmena - rozpočtové opatrenia na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 1439/19/K/2013 zo dňa 20.09.2013, finančné prostriedky v súlade so žiadosťou účelovo určené na zaplatenie honoráru za predstavenie v akcii „Dni mesta Prešov“ - participácia PSK“a v celkovej výške 500.- €,
- štvrtá zmena - rozpočtové opatrenia na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 1516/21/K/2013 zo dňa 30.09.2013, finančné prostriedky v súlade so zmluvou pridelené zo štátneho rozpočtu SR na podporu programu Úradu vlády SR s názvom Kultúra národnostných menšín 2013 /účelovo určené na prípravu a realizáciu nového predstavenia „V OBJATÍ“/ v celkovej výške 8 000.- €,
- piata zmena - rozpočtové opatrenia na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 1572/06/K/2013 zo dňa 17.10.2013, finančné prostriedky boli pridelené z prostriedkov PSK na investičnú akciu „kúpa osobného motorového vozidla“ vo výške 7 000.- €,
- šiesta zmena - rozpočtové opatrenia na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 1893/23/K/2013 zo dňa 31.10.2013, finančné prostriedky na úhradu záväzkov, tovarov a služieb, prvotné odstránenie havarijných stavov a na hmotnú zainteresovanosť vo výške 7 344.- €,
- siedma zmena - rozpočtové opatrenia na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 1893-1/23/K/2013 zo dňa 31.10.2013, finančné prostriedky na úhradu záväzkov, tovarov a služieb, prvotné odstránenie havarijných stavov a na hmotnú zainteresovanosť vo výške 944.- €,
- ôsma zmena - rozpočtové opatrenia na rok 2013 – presun rozpočtových prostriedkov č. 2413/27/K/2013 zo dňa 12.12.2013, finančné prostriedky z rozpočtu MK SR – platby za prijaté kultúrne poukazy za september, október 2013 v celkovej výške 2 754.- €.

Čl. IX

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.