

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Trenčianske osvetové stredisko v Trenčíne
Sídlo účtovnej jednotky	K dolnej stanici 7220/82A, 911 01 Trenčín
IČO	34059172
Dátum zriadenia	1.1.1964
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	X riadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	X áno

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Osvetová činnosť
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Vladimír Zvalený
Funkcia	riaditeľ
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	12
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	12
- počet vedúcich zamestnancov	3

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 **nie**

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☐ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- b) **Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný** sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné
☐ montáž

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☐ úroky
☐ realizované kurzové rozdiely,
ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- c) **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.

- d) **Zásoby nakupované**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☐ dopravné

- e) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

- f) **Pohl'adávky**

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

- g) **Krátkodobý finančný majetok**

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

- 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) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

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.

j) **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.

k) **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:

X - odo dňa jeho zaradenia do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. 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	16,6 %

Drobný nehmotný majetok od **0,00 €** do **2 400,00 €**, 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 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) **prehľad o pohybe dlhodobého majetku** (tabuľka č.1) – k 1.1. 2013 bol stav majetku vo výške 70113,80 €, v priebehu roka organizácia zakúpila ozvučovací set vo výške 2 121,60 €. Stav majetku k 31.12.2013 činil 72 235,40 €.

- b) **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 zabezpečovacom 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 /RO,PO/	72 235,40
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

- a) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - **uvedená tabuľka uvádza neuhradené vyšlé faktúry k 31.12.2013 vo výške 199,68 €.**

- b) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - **neuhradená fa č. 21/2013 (94,86 €) je v lehote splatnosti a fa č. 18/2013 (104,82 €) je po lehote splatnosti.**

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
Ceniny	087	197,80	9 881,50	10 000,80	78,50
Bankové účty	088	8 490,39	318 183,30	304 276,90	22 396,79
Spolu		8 688,19	328 064,48	314 277,70	22 475,29

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:	111	61,68	83,64	61,68	83,64
Príjmy budúcich období spolu z toho:					
Spolu		61,68	83,64	61,68	83,64

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Textová časť k tabuľke č.5 – **Zákonný rezervný fond bol tvorený z výsledku hospodárenia za rok 2012 a bol použitý na vysporiadanie straty z minulých rokov vo výške 655,14 €. Z kladného výsledku hospodárenia za rok 2012 organizácia znížila nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov o sumu 655,14 €. Výsledok hospodárenia za rok 2013 - boli sme v strate vo výške 1903,15 €.**

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.7

Textová časť k tabuľke č.7 - **Organizácia tvorila ostatné krátkodobé rezervy na nevyčerpanú dovolenku a na zákonné sociálne a zdravotné poistenie k 31.12.2013 v celkovej výške 3769,83 € a v roku 2013 rozpustila rezervu na nevyčerpanú dovolenku a zákonné sociálne a zdravotné poistenie za rok 2012 v sume 4 274,34 €. Rezerva za rok 2013 bude použitá v roku 2014.**

Predpokladaný rok použitia rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyčerpaná dovolenka	2014
Zákonné sociálne a zdravotné poistenie	2014

Opis významných položiek rezerv

Názov položky	Opis významných položiek rezerv
Krátkodobé rezervy	Nevyčerpaná dovolenka za rok 2013
Krátkodobé rezervy	Zákonné sociálne a zdravotné poistenie z dovolenky za rok 2013

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

Textová časť k tabuľke č.8 – **Krátkodobé záväzky vo výške 10 649,17 € tvoria záväzky voči zamestnancom, voči orgánom sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, voči finančnej správe, dodávateľom a dlhodobé záväzky voči zamestnancom (sociálny fond). Dlhodobé záväzky vo výške 654,07 € - sociálny fond.**

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

Textová časť k tabuľke č.8 - **Krátkodobé záväzky majú splatnosť do roka a dlhodobé záväzky (sociálny fond) do piatich rokov.**

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

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo sociálneho fondu	144	654,07	Výška sociálneho fondu k 31.12.2013
Dodávateľia	152	25,31	Neuhrazená fa za telefóny za 12/2013
Iné záväzky	160	61,37	Odborové známky za členov odborov
Zamestnanci	163	6 056,43	Mzda zamestnancov za 12/2013

Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	165	3 655,38	Odvody do sociálnej poisťovne a do zdravotných poisťovní z miezd za 12/2013
Ostatné priame dane	167	850,68	Odvod dane zo mzdy za 12/2013
Spolu		11 303,24	

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	5 346,93
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia	624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	
	633 - Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	3,50
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy	672 - Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	189 226,24
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	9 389,75
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	19 325,36
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	46,28
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	300,00
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	648 - Ostatné výnosy	
i) 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	7 681,73
	502 - Spotreba energie	
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	58,80
	512 - Cestovné	4 319,31
	513 - Náklady na reprezentáciu	1 553,46
	518 - Ostatné služby	47 382,41
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	111 127,45
	524 - Zákonné sociálne náklady	36 822,70
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	
	538 - Ostatné dane a poplatky	214,18
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	9 436,03
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3 769,83
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	
f) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	

	568 - Ostatné finančné náklady	459,54
g) mimoriadne náklady	572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
	587 - Náklady na ostatné transfery	
	588 - Náklady z odvodu príjmov	
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
	546 - Odpis pohľadávky	
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
	549 - Manká a škody	
j) náklady podľa rozpočtových programov	Účtovná jednotka nemá obsahovú náplň	
Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
	- overenie účtovnej závierky	
	- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	
	- súvisiace audítorské služby,	
	- daňové poradenstvo,	
	- ostatné neaudítorské služby	

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

Textová časť k tabuľke 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
X áno

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

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

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13- 14

Textová časť k tabuľke č.13-14:

Príjmy rozpočtu podľa tabuľky č. 13 - boli z viacerých zdrojov:

ZF 41 dotácia z TSK - bežné transfery, kapitálové transfery, predfinancovanie mikroprojektov 95%
ZF 46 tvoria vlastné zdroje organizácie - tržby za grafickú úpravu, vložné, vstupné, refundácia mikroprojektov 5 %

ZF 11GA - spolufinancovanie mikroprojektov 5% z TSK
ZF 111 - dotácia zo ŠR prostredníctvom Ministerstva kultúry SR
ZF 11S1 - refundácia mikroprojektov 85 % zo ERDF
ZF 11S2 - refundácia mikroprojektov 10 % zo ŠR
ZF 11H - granty z organizácii verejnej správy (NOC Bratislava, grantový program Mesta Trenčín)
ZF 72 - granty z organizácii mimo verejnej správy (Konštrukta Trenčín)

Výdavky rozpočtu podľa tabuľky č. 14:

ZF 46 - vlastné zdroje, odvod refundácie 10% zo ŠR
ZF 41 - výdavky a bežnú činnosť, na kapitálové výdavky, odvod refundácie mikroprojektov 85 % z ERDF na TSK
ZF 11GA - odvod refundácie mikroprojektov 10 % zo ŠR
ZF 111 - výdavky zo ŠR prostredníctvom Ministerstva kultúry SR
ZF 11S1 - odvod refundácie mikroprojektov 85 % z ERDF na TSK
ZF 11S2 - odvod refundácie mikroprojektor 10% zo ŠR na TSK
ZF 41 - kapitálové výdavky z TSK
ZF 11S2 - kapitálové výdavky z mikroprojektov 10% zo ŠR
ZF 11 H - výdavky z grantového systému organizácii verejnej správy (NOC Bratislava, Mesto Trenčín)
ZF 72 - výdavky z organizácie mimo verejnej správy (Konštrukta Trenčín)

Čl. X

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