

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Mestské kultúrne a osvetové stredisko
Strojárska 2060/90
069 01 Snina
IČO: 42089697

Mestské kultúrne a osvetové stredisko bolo založené 01.11.2009 svojim zriaďovateľom, mestom Snina. Je rozpočtovou organizáciou mesta Snina.

Účtovná závierka Mestského kultúrneho a osvetového strediska k 31. decembru 2013 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013.

Mestské kultúrne a osvetové stredisko je súčasťou konsolidovaného celku mesta Snina.

Opis činnosti účtovnej jednotky

Mestské kultúrne a osvetové stredisko je zamerané na poskytovanie kultúrnych a osvetových služieb, prevádzkuje kino, mestskú knižnicu a do jeho správy patrí aj národná kultúrna pamiatka „Kaštiel Snina“.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Riaditeľ: PhDr.. Daniel Andraško
Zástupca riaditeľa: MVDr. Gabriela Alušíková

Priemerný počet zamestnancov (a zároveň aj počet zamestnancov k 31.12.2013) Mestského kultúrneho a osvetového strediska bol 13 a dvaja zamestnanci boli zamestnaní v rámci projektu cez Úrad práce sociálnych vecí a rodiny, z toho 1 vedúci zamestnanci (v roku 2012 bol priemerný počet zamestnancov 10, z toho 1 vedúci zamestnanec).

II. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka Mestského kultúrneho a osvetového strediska bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti mesta v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a všeobecné účtovné zásady boli účtovnou jednotkou konzistentne aplikované.

Spôsob ocenenia jednotlivých zložiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a hmotného majetku nie sú resp. sú úroky z úverov do doby zaradenia majetku. O zľave z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávacia cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady s a považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. Majetok vytvorený vlastnou činnosťou by sa ocenil reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reprodukčná obstarávacia cena tohto majetku.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou. Reprodukčnou obstarávacou cenou cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania, metóda odpisovania a odpisová sadzba sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

<i>Odpisová skupina</i>	<i>doba odpisovania v rokoch</i>	<i>ročná odpisová sadzba v %</i>
1	4	25
2	6	16,67
3	12	8,33
4	20	5
5	30	3,33
6	50	2

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien (alebo vlastných nákladov alebo metódou FIFO - prvá cena na ocenenie

prírastku zásob sa použije ako prvá cena na ocenenie úbytku zásob). Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady sú priame náklady (priamy materiál, priame mzdy a ostatné priame náklady) a časť nepriamych nákladov bezprostredne súvisiacich s vytvorením zásob vlastnou činnosťou (výrobná réžia). Výrobná réžia sa do vlastných nákladov zahrňuje v závislosti od stupňa rozpracovanosti týchto zásob.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (darovaním a delimitáciou), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytným pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevymožiteľnosti.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku alebo poistno-matematickými metódami.

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

Účty časového rozlíšenia aktív a pasív sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Prehľad pohybu dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľkovej časti *Prehľad o pohybe dlhodobého majetku*.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok je poistený pre prípad živelných rizík do výšky 1 110 595,60 € a pre prípad odcudzenia do výšky 35 400,- €.

Ako finančný majetok sú vykázané peňažné prostriedky na bankových účtoch vo výške 511,78 €.

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív Mestského kultúrneho a osvetového strediska je uvedený v nasledovnom prehľade:

	<i>v eur</i>	
	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
Nájomné	183,23	316,46
Predplatné poistné	593,92	593,92
Náklady budúcich období spolu	777,15	910,38

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený je uvedený v tabuľkovej časti.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov školy vrátane sociálneho a zdravotného poistenie.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti.

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Náklady

	<i>v eur</i>	
	<i>31.12.2013</i>	<i>31.12.2012</i>
Spotreba materiálu	60 224,58	20 447,38
Spotreba energie	86 808,37	80 316,85
Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	0	0
Opravy a udržiavanie	741,80	925,13
Cestovné	250,51	1 380,04
Náklady na reprezentáciu	124,78	57,97
Ostatné služby	109 805,99	210 123,52
Mzdové náklady	113 440,58	86 812,69
Zákonné sociálne poistenie	39 834,25	28 693,27
Ostatné sociálne poistenie	0	0
Zákonné sociálne náklady	7 048,87	4 098,58
Ostatné sociálne náklady	296,44	715,69
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0	321,97
Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59 728,26	51 963,-
Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 893,03	4 640,45
Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0	0
Úroky	0	0
Ostatné finančné náklady	860,85	0
Náklady z odvodu príjmov	117 979,66	235 062,68
Náklady z budúceho odvodu príjmov	919,38	3 731,60
Náklady na ostatné transfery	0	0
Náklady celkom	602 957,35	729 310,82

1. Výnosy

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Tržby z predaja služieb	75 705,16	189 526,53
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	43 190,61	47 354,17
Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 640,45	4 764,41
Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	0	0
Uroky	3,27	1,98
Výnosy z bež. transferov z rozpočtu obce	404 801,55	436 648,77
Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce	25 726,06	30 945,28
Výnosy samosp.z bež.transferov ŠR a od ostatných subj.mimo verejnej správy	6 430,12	450,-
Výnosy samosp.z kapit.transferov ŠR a od ostatných subj.mimo verejnej správy	34 002,20	21 017,72
Výnosy samosp.z odvodu rozpoč. príjmov		
Tržby celkom	594 499,42	730 708,86

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Budova kaštieľa je kultúrnou pamiatkou.

VIII. INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Mestské kultúrne a osvetové stredisko uskutočnilo v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou mesto Snina vo forme prijatia transferu vo výške 6 430,12 eur.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČT

Rozpočet obce bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 13.12.2012 uznesením č. 341/2012

Rozpočet bol zmenený mestským zastupiteľstvom dňa 11.4.2013 (prvá zmena) uznesením č. 391/2013, dňa 26.9.2013 (druhá zmena) uznesením č. 460/2013, dňa 17.12.2013 (tretia zmena) uznesením č. 511/2013 a rozpočtovým opatrením č. 1/2013 dňa 31.12.2013.

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

X. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31. decembri 2013 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2013.