

Poznámky k 31.12.2016 - textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

- (1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:
 - a) Kultúrne a spoločenské stredisko, F. Madvu 11, 971 01 Prievidza, IČO: 00516988 v zriaďovacej pôsobnosti mesta Prievidza, zo dňa 19.1.1995 v zmysle zákona SNR č. 369/199
 - b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka.
- (2) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

Štatutárny orgán: Mgr. Dana Horná - riaditeľka KaSS
zástupca: Bc. Zuzana Adámiková - odborný referent organizácie a riadenia
počet zamestnancov: 26
počet riadiacich zamestnancov: 2
- (3) Informácie o organizáciách v zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti účtovnej jednotky:

v zriaďovacej pôsobnosti Kultúrneho a spoločenského strediska nie sú žiadne rozpočtové, ani príspevkové organizácie

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:

Organizácia zostavila účtovnú závierku za rok 2016 s predpokladom, že bude i naďalej pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia:

V organizácii nedošlo v roku 2016 k žiadnym zmenám v účtovných metódach a účtovných zásadach
- (3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:
 - a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný - oceňuje sa **obstarávacou cenou**
 - b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - oceňuje sa **vlastnými nákladmi**
 - c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - bol ocenený **obstarávacou cenou**
 - d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou - oceňuje sa **vlastnými nákladmi**,
 - e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne - oceňuje sa **reprodukčnou obstarávacou cenou**
 - f) dlhodobý finančný majetok - oceňuje sa **obstarávacou cenou**
 - g) zásoby nakupované - oceňujú sa **obstarávacou cenou**
 - h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou - oceňujú sa **vlastnými nákladmi**
 - i) zásoby získané bezodplatne - oceňujú sa **reprodukčnou obstarávacou cenou**
 - j) pohľadávky - pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky
 - k) krátkodobý finančný majetok - peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou
 - l) 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
 - m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov - **záväzky** - pri ich vzniku sa oceňujú **menovitou hodnotou**. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú OC. 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 to záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na vykrytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
 - n) 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
 - o) deriváty - oceňujú sa **reálnou hodnotou**
 - p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi - oceňujú sa **reálnou hodnotou**. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia - priamo do vlastného imania
 - q) majetok obstaraný z transferov - oceňuje sa **obstarávacou cenou**
 - r) finančný prenájom - oceňuje sa **obstarávacou cenou**. Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájmovej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájomu sa vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník
- (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 odo dňa jeho zaradenia do používania:

odpisová skupina	prep.doba použív. v rokoch	roč.odpis.sadzba v %
1	4	podielom rokov
2	6	podielom rokov
3	8	podielom rokov
4	12	podielom rokov
5	20	podielom rokov
6	40	podielom rokov
- (6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku - prechodné zníženie majetku sa vyjadruje **opravnou položkou**. Tieto sa tvoria na základe opatrnosti, ak je predpoklad že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Ak došlo k trvalému zníženiu majetku - toto sa účtuje na ťarchu nákladov (odpis nevymožiteľnej pohľadávky - na základe súdneho rozhodnutia). Oprávne položky pri **odpisovaní dlhodobého majetku** ktorého užitková hodnota sa znižuje opotrebovaním sa tvoria ak jeho užitková hodnota pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Oprávne položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí. Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.
- (7) Zásady pre vykazovanie transferov - **bežný transfér od zriaďovateľa** sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti.
- **bežný transfér od cudzích subjektov** - do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti
- **kapitálový transfér od zriaďovateľa** - zúčtuje sa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

- (8) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro - ku dňu účtovného prípadu 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.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

- b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku: platené kvartálne
- | | |
|------------------------------|----------|
| 1. proti živelnéj udalosti: | 778,75 € |
| z toho súbor stavieb | 680,23 € |
| z toho súbor hnutelných vecí | 98,07 € |
| 2. proti krádeži: | 73,00 € |
| z toho súbor hnutelných vecí | 72,67 € |
| 3. zmluvné poistenie vozidla | 214,58 € |
- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom - účt.jednotka nemá obsahovú náplň tejto položky
- d) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky:
- | | |
|------------------------------|-------------|
| samosť.hnut.vecí 022 | 39 079,00 € |
| ostatný dlhodobý HM 029 | 282,00 € |
| umelecké diela a zbierky 032 | 14 108,00 € |
| dopravné prostriedky 023 | 14724,00 € |
- e) 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,
- f) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

(2) Dlhodobý finančný majetok

b) opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku - nie je obsahová náplň tejto položky

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel, v tejto štruktúre - nie je obsahová náplň tejto položky

(4) Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a) dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere v tejto štruktúre nie je obsahová náplň tejto položky

b) dlhodobé pôžičky v tejto štruktúre: nie je obsahová náplň tejto položky

c) popis významných položiek ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaných v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho účtovného obdobia - nie je obsahová náplň tejto položky

B Obežný majetok**(1) Zásoby**

a) vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre: nie je obsahová náplň tejto položky

b) výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - nie je obsahová náplň tejto položky

c) spôsob a výška poistenia zásob: platené kvartálne

súbor zásob poistenie živel.

0,45 €

súbor zásob proti krádeži

0,33 €

(2) Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy:

odberatelia 311	10 208,00
poskytnuté preddavky 314	14 000,00
DPH 343	5 502,00
iné pohľadávky 378	88,00

b, Opravné položky k pohľadávkam

PS k 1.1.2016	646,00
tvorba OP k pohľadávkam (311)	1 438,00
zúčtovanie OP	1 292,00

c) pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

dlhodobé pohľadávky - nie je obsahová náplň tejto položky

krátkodobé pohľadávky 31 042,00

e) výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia - nie je obsahová náplň tejto položky

f) výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať - nie je obsahová náplň tejto položky

(3) Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku:

pokladnica 211	1 155,00
ceniny 213	618,00
bankové účty 221	22 395,00

b) zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom - nie je obsahová náplň tejto položky

(4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci v tejto štruktúre účtovná jednotka nemá obsahovú náplň tejto položky - účtovná jednotka nemá náplň tejto položky

(5) Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia.

Čl. IV**Informácie o údajoch na strane pasív súvahy****A Vlastné imanie**

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

nevysporiadaný výsledok hospod.minulých rokov	0,00
výsledok hospodárenia	203,00

B Závazky**(2) Závazky podľa doby splatnosti**

b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31.decembru predchádzajúceho účtovného obdobia tejto štruktúre:

	k 31.12. bež.účet.obdobia	predchádz.účet.obdobie
1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka	66 026,00	42 326,00
2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do 5 rokov	0,00	0,00
3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0,00	0,00
4. záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00

(3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci
účtovná jednotka nemá obsahovú náplň tejto položky

Čl.V
Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov:
výnosy z predaja služieb 602

230 870,00

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov:

spotreba materiálu 501	62 9604,00
spotreba energie 502	67 415,00
oprava a udržiavanie 511	19 229,00
cestovné 512	322,90
náklady na reprezentáciu 513	299,00
ostatné služby 518	158 476,00
mzdové náklady 521	239 907,00
zákonne soc.poistenie 524	79 639,00
zákonne soc.náklady 527	14 918,00
ostat.soc.náklady 528	889,00
daň z motor. vozidiel 531	156,00
ostatné dane a poplatky 538	1 530,00
odpisy 551	17 225,00

Čl. VI**Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy****(1) Závazky z prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v tejto štruktúre:****(2) Pohľadávky z poskytnutých transferov v rámci konsolidovaného celku štátnej správy, obce a vyššieho územného celku v tejto štruktúre:****Čl. VIII****Informácie o iných aktívach a iných pasívach****(1) Iné aktíva a iné pasíva**

- 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; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv - účtovná jednotka nemá náplň tejto položky
- opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmto inými pasívami sú: účtovná jednotka nemá náplň tejto položky
- zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou: účtovná jednotka nemá náplň tejto položky

(2) Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb - účtovná jednotka nemá náplň tejto položky

Čl. IX**Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky**

Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky - účt.jednotka nemá náplň tejto položky

Čl. X**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 - účt.jednotka nemá náplň tejto položky**(2)** Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za - účt.jednotka nemá náplň tejto položky**Čl. XI****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v tejto štruktúre:

Rozpočet KaSS bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 8.12.2015 uznesením č. 504/15.

Prvá úprava rozpočtu KaSS bola schválená mestským zastupiteľstvom dňa 26. apríla 2016, uznesením č. 143/16.

Druhá úprava rozpočtu KaSS bola schválená mestským zastupiteľstvom dňa 22. augusta 2016, uznesením č. 349/16.

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:

V období od dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nemastali známe skutočnosti ovplyvňujúce zostavenie účtovnej závierky podľa zákona o účtovníctve