

Poznámky k 31.12.2016

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 01 Liptovský Mikuláš
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ 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	8
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	8
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Žiadne
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Žiadne
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	Žiadne
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	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 **X** áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno **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. A tiež smernicou mesta, zo dňa 28. 11. 2011, o postupoch pri vykonávaní inventarizácie majetku.

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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 dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Rozpočtové organizácie : účtovné odpisy = daňové odpisy Zákon o účtovníctve 431 / 2002 Z.z.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba Odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1 / 4
2	6	1 / 6
6	40	1 / 40

Drobný nehmotný majetok od 170,- Eur do 2 400,- Eur, 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,- Eur do 1 700,- Eur, 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.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - pohľadávkam | ☐ áno | ☒ nie |

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

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

DOM KULTÚRY

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta.

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
01 Poistenie pre prípad poškodenia, alebo zničenia vecí živelnou udalosťou	ročné poistenie (Allianz) 770, 93
04 Poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou	ročné poistenie (Allianz) 715, 39
Poistenie budovy (cez zriaďovateľa)	ročné poistenie (Kooperatíva, zml. 6558226161) 287, 88
Poistenie zodpovednosti za škodu (cez zriaďovateľa)	štvrtročne (Kooperatíva, zml. 0808017610) 43, 08

b) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	106 419, 28
Budovy, stavby	1 566 470, 10
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	350 480, 65

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
318	068	3 535, 74	Pohľadávky z nedaňových príjmov

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy) :

účet 318 /2 /18 - pohľadávka za nezaplatený nájom (Balážová), v sume 464, 84 €
- v exekučnom konaní

účet 318/2 - nezaplatené faktúry, v sume 3 070, 90 € - rozpis v inventúrnom súpise pohľadávok za rok 2016 .
(v tom suma 59,92 € - Fa. za telefóny r. 2006 , Balážová – riešené v exekučnom konaní)

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu : účet 381	1 200, 91

Čl. IV

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

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

popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Riadok 144 (súvaha)	597 , 30	Závazky zo SF (472)
Riadok 152 (súvaha)	5 107, 69	Dodávateľia (321)
Riadok 160 (súvaha)	746, 52	Iné záväzky (379)
Riadok 163 (súvaha)	5 119, 73	Zamestnanci (331)
Riadok 165 (súvaha)	3 404, 39	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (336)
Riadok 167 (súvaha)	749, 74	Ostatné priame dane (342)
Spolu :	15 725, 37	

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období**

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Výnosy budúcich období spolu : účet 384	4 735, 90

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Na stroje kina, zo ŠR (AUVF) - cena pri zaradení 31 000,-	26 264, 10

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 - Tržby z predaja služieb	170 527, 35
b) finančné výnosy	
662 - Úroky	30, 56
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	450 388, 60
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	75 601, 30
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR - bežný transfer na -	13 588, 00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	5 166, 70
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	23 500, 00
d) ostatné výnosy	
648 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti -	66 693, 61

DOM KULTÚRY

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	32 194, 92
502 – Spotreba energie	76 520, 60
b) služby	
511 – Opravy a udržiavanie	24 761, 63
512 - Cestovné	58, 90
513 - Náklady na reprezentáciu	241, 18
-	
518 - Ostatné služby	215 566, 35
-	
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	102 911, 42
524 - Zákonne sociálne náklady	34 445, 54
527 - Zákonne sociálne náklady	4 384, 88
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	236, 63
-	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	85 475, 00
- odpisy z vlastných zdrojov	
f) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	221, 90
-	
g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 - Náklady z odvodu príjmov	240 137, 58
- predpis odvodu príjmov RO	

Čl. VI**Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi**

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
Účet 771 - podsúvahový účet (drobný hmotný majetok)	163 083, 79	Ročné poistenie v Allianz

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu :

Rozpočet RO Domu kultúry na rok 2016, bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 140 / 2015, zo dňa 10. 12. 2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa : 7. 1. 2016, riaditeľom DK
- druhá zmena schválená uznesením mestského zastupiteľstva č.7/2016 zo 14. 1. 2016
(od zriaďovateľa)

Všetky ostatné zmeny rozpočtu v priebehu roku 2016, boli podpísané v kompetencii primátora mesta Liptovský Mikuláš a riaditeľa Domu kultúry a sú priložené v zložke : Rozpočet DK - rok 2016.

Čl. X

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

Účtovná jednotka v roku 2016, netvorí žiadne rezervy.

Na účte 428 (nevysporiadaný výsledok hospodárenia minul. rokov) - dňa 31.3.2016, č. d. 704, bol zúčtovaný predpis dane z príjmu za reklamu, v sume 2 530,- € (Mikulášsky jarmok z roku 2015).

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie, alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

V Liptovskom Mikuláši, dňa 3. 4. 2017.