

Poznámky k 31.12.2023

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Dom kultúry Liptovský Mikuláš 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 1849, 031 42 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
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	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, ktorá bola vydaná za účelom oceňovania, obstarania, evidencie, účtovania, odpisovania, vyradovania a likvidácie majetku.
A tiež smernicou mesta, zo dňa 5. 11. 2015, o postupoch pri vykonávaní inventarizácie majetku.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov h) rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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.

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 : dlhodobý majetok, odo dňa jeho zaradenia 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 / 2022 Z.z.

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

Drobný nehmotný majetok od 170 € 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 170,-€ do 1700,-€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom s účtuje priamo do spotreby.

OE (operatívna evidencia) - drobný majetok v evidencii od 40,-€ - do 170,- €

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

Účtovná jednotka k 31.12.2023 neevidovala pohľadávky, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, preto nevytvárala k týmto pohľadávkam opravné položky.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Bežný transfer

- prijatý od zriaďovateľa – v roku 2023 vo výške 257 202, 24 €, ktorý bol do výnosov zúčtovaný vo vecnej a časovej súvislosti

Kapitálový transfer

- prijatý od zriaďovateľa – v roku 2023 vo výške 19 139 €, ktorý bol do výnosov zúčtovaný vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – odpismi.

Účtovná jednotka na základe zmluvy o poskytnutí účelových finančných prostriedkov získala **príspevok z Region Liptov - Oblastnej organizácie cestovného ruchu** vo výške 50 000 € na zabezpečenie úloh, ktoré boli zúčtované vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi

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 a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
01 Poistenie pre prípad poškodenia, alebo zničenía veci živelnou udalosťou	ročné poistenie (Allianz) 996,45 €
04 Poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou	ročné poistenie (Allianz) 732,03 €
Ročné poistenie od 1.6. 2020 (zml. 9127003951) cez zriaďovateľa (majetok, zodpovednosť za škody)	Respect Slovakia, s.r.o. 2 824,80 € ročné poistenie

b) Popis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky k 31.12. 2023

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	106 419, 28
Budovy, stavby	1 682 615, 19
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	374 569, 10
Podsúvahová evidencia	236 193, 53
Majetok vedený ako OTE	75 009, 32

Popis : Prírastok: budovy a stavby, vo výške 14 979 € techn. zhodnotenie budovy 31.7.23 (rekonštrukcia osvetlenia vo VS) 28.11.23 -zaradený DHM, inv.č.202307 Mixpult MIDAS v sume 4 160 €

c) Popis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	0

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý finančný majetok.

3. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá majetkový podiel v žiadnej spoločnosti.

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318	068	5 583, 96	Pohľadávky z nedaňových príjmov

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

účet 318/2 -nezaplatené Fa.	č. 2020030 (Ashop, s.r.o.) na sumu	496 €
	č. 2023074 (ZED kul, sr.o.) na sumu	440, 96 €
	č. 2023095 (P. Zvonár-JANPET) na sumu	1 025, 50 €
	č. 2023104 (RZ pri ZUŠ MMM) na sumu	1 014 €
	č. 2023109 (FODY, sr.o.) na sumu	1 162, 50 €
	č. 2023110 (Gymnázium MMH) na sumu	299 €
účet 318/2/12	Krajčírstvo – za nájom (10, 11, 12/23) suma	1 146 €

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2023
Náklady budúcich období, spolu : účet 381 (riadok súvahy 111)	940, 66 €
Príjmy budúcich období, spolu : účet 385 (riadok súvahy 113)	10 729, 00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku k 31.12.2023	Opis
Riadok 144 (súvaha)	533, 20	Závazky zo SF (účet 472)
Riadok 149 (súvaha)	400, 00	Iné záväzky
Riadok 152 (súvaha)	101 711, 97	Dodávateľia (účet 321)
Riadok 163 (súvaha)	8 791, 91	Zamestnanci (účet 331)
Riadok 165 (súvaha)	6 287, 23	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (účet 336)
Riadok 167 (súvaha)	1 470, 44	Ostatné priame dane (účet 342)
Spolu :	119 194, 75	

Dom kultúry má voči LMT, a.s. nevysporiadané záväzky (na účte 321 – faktúry za teplo ku 31.12.2023) vo výške 101 856,30 €. Je to dôsledok výrazného nárastu cien energií v roku 2023.

2. Časové rozlíšenie

a) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Výnosy budúcich období	Zostatok k 31. 12. 2023
Účet 384	1 109, 18
Popis : zvuková karta z prostriedkov EÚ (2 535,23 – 1 426, 05 odpisy) Zaradené 29.10.2021	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá k 31.12.2023 poskytnutý bankový úver ani neprijala návratné finančné výpomoci.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 – Tržby z predaja služieb (za predaj vstupeniek na podujatia)	169 760, 10
b) finančné výnosy	0,00

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	515 326, 50
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálových transferov od zriaďovateľa	44 477, 48
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	36 997, 96
695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	6 415, 11
696 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	633,81
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	50 000,00
d) ostatné výnosy	
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	89 220, 03

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2023
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	10 252, 91
502 - Spotreba energie	213 996,01
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	11 154, 78
512 - Cestovné	462, 35
513 - Náklady na reprezentáciu	292, 40
518 – Ostatné služby	248 507, 24
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	158 742, 83
524 - Záonné sociálne náklady	53 676, 67
527 - Záonné sociálne náklady	7 944, 85
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	307, 86
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
f) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	45 111, 29
g) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	301, 82
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 – Náklady z odvodu príjmov	258 124, 26

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
	Zostatok k 31. 12. 2023	
Účet 771 - podsúvahový (drobný HM)	236 193, 53	Ročné poistenie v Allianz poisťovni

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet Domu kultúry, rozpočtovej organizácie mesta Liptovský Mikuláš na rok 2023, bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 147/2022.

Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov na rok 2023

Celkom bežné výdavky (600)	534 984,- €
Kapitálové výdavky celkom (700)	0,- €
Bežné príjmy celkom	207 700,- €
Príspevok od zriaďovateľa	327 284,- €

Zmeny rozpočtu DK od zriaďovateľa v roku 2023:

Zmena rozpočtu mesta č. MsZ54/2023 z 9.6.2023 - úprava rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov k 30.6.2023:

Bežné výdavky celkom (600)	534 984,- €
Kapitálové výdavky celkom (700)	15 000,- €
Bežné príjmy celkom	207 700,- €
Príspevok od zriaďovateľa	342 284,- €

Zmena rozpočtu mesta č.ZR P45/2023 zo 14.7.2023 – úprava záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov k 31.7.2023:

Bežné výdavky celkom (600)	539 984,- €
Kapitálové výdavky (700)	15 000,- €
Bežné príjmy celkom	207 700,- €
Príspevok od zriaďovateľa	347 284,- €

Zmena rozpočtu mesta č.ZR P53/2023 zo 14.8.2023 – úprava záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov k 31.8.2023:

Bežné výdavky celkom (600)	542 484,- €
Kapitálové výdavky (700)	15 000,- €
Bežné príjmy celkom	207 700,- €
Príspevok od zriaďovateľa	349 784,- €

Zmena rozpočtu mesta č.ZR P73/2023 zo 4.10.2023 – úprava záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov k 31.10.2023:

Bežné výdavky celkom (600)	543 684,- €
Kapitálové výdavky (700)	15 000,- €
Bežné príjmy celkom	207 700,- €
Príspevok od zriaďovateľa	350 984,- €

Ostatné zmeny rozpočtu vykonané v Dome kultúry : 03.02.2023 rozpočtová zmena č. 1/2023
09.02.2023 rozpočtová zmena č. 2/2023
16.02.2023 rozpočtová zmena č. 3/2023
13.03.2023 rozpočtová zmena č. 4/2023
30.03.2023 rozpočtová zmena č. 5/2023
31.03.2023 rozpočtová zmena č. 6/2023

13.04.2023 rozpočtová zmena č. 7/2023
31.05.2023 rozpočtová zmena č. 8/2023
12.06.2023 rozpočtová zmena 9/2023
30.06.2023 rozpočtová zmena 10/2023
19.07.2023 rozpočtová zmena 11/2023
31.08.2023 rozpočtová zmena 12/2023
30.09.2023 rozpočtová zmena 13/2023
05.10.2023 rozpočtová zmena 14/2023
13.10.2023 rozpočtová zmena 15/2023
16.10.2023 rozpočtová zmena 16/2023
20.10.2023 rozpočtová zmena 17/2023
30.10.2023 rozpočtová zmena 18/2023
02.11.2023 rozpočtová zmena 19/2023
06.11.2023 rozpočtová zmena 20/2023
07.11.2023 rozpočtová zmena 21/2023
09.11.2023 rozpočtová zmena 22/2023
13.11.2023 rozpočtová zmena 23/2023
23.11.2023 rozpočtová zmena 24/2023
25.11.2023 rozpočtová zmena 25/2023
30.11.2023 rozpočtová zmena 26/2023
04.12.2023 rozpočtová zmena 27/2023
29.12.2023 rozpočtová zmena 28/2023
08.12.2023 rozpočtová zmena 29/2023
30.12.2023 rozpočtová zmena 30/2023

Všetky podnety na zmenu rozpočtu sú priložené v zložke DK – Rozpočet 2023.

Zmeny rozpočtu do 3 300,- € podpisuje riaditeľ Domu kultúry a rozpočtové zmeny od 3 300,-€ do 20 000,- € primátor mesta LM, nad 20 000,-€ mestské zastupiteľstvo.

Čl. X

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

Účtovná jednotka v roku 2023 neúčtovala žiadne rezervy.

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

V Liptovskom Mikuláši, dňa 22.4.2024

Alena Bešínská

.....
zodpovedná osoba za vypracovanie



Mgr. René Devečka

.....
riaditeľ DK

DOM KULTÚRY LIPTOVSKÝ MIKULÁŠ
Hollého 4
031 01 Liptovský Mikuláš
IČO: 36 139 246 -2-