

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 sa 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:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	6	16,66
2	10	10
3	12	6,66
4	80	1,25

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).

MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO, Ul. Gorkého 1, 066 01 Humenné

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

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

Dlhodobý hmotný a nehmotný majetok

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*.

Opis a hodnota majetku

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	1 544 433,21
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	0
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	0
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	0

Majetok je poistený v poisťovni Kooperatíva, a. s. a spôsob poistenia uvádza tabuľka dole:

Živelné poistenie združené

MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO, Ul. Gorkého 1, 066 01 Humenné

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Súbor budov a ostatného nehnuteľného majetku	0,8 % zo sumy 1 265 258,00 eur	1 012,21 eur
Súbor hnuťelných vecí – hmotný dlhodobý maj. ta techn. zariadenia	1,2 % zo sumy 99 543,83 eur	119,45 eur
Súbor umeleckých predmetov a galerijných zbierok	1,2 % zo sumy 104 042,60 eur	124,85 eur
Ostatný hnuťelný mejetok-zásoby	1,2 % zo sumy 193 454,14 eur	232,14 eur
Celkové ročné poistné po zľave 15 % funkčná EPS a 5 % diaľkové kúrenie		1 190,92 eur

Odcudzenie	258,75 eur
Poistenie skla	400,00 eur
Poistenie zodpovednosti za škodu	491,94 eur
Osobitné poistenie digitálnej techniky v kine	480,75 eur

Celkom ročné poistné **2 822,36 eur**

Okrem toho má organizácia uzatvorené havarijné poistenie a poistenie zodpovednosti za škodu pri prevádzke vozidla.

Zásoby

Ako **zásoby** eviduje Mestské kultúrne stredisko zásoby materiálu na 2 skladoch, zásoby tovaru v bufete v rámci podnikateľskej činnosti, zostatok pohonných hmôt vo vozidle.

Finančný majetok

Ako **finančný majetok** sú vykázané peňažné prostriedky v hotovosti a na účte v banke, s ktorými je možné voľne disponovať a ceniny.

Významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Pokladnica	086	327,42	180 982,31	180 778,57	531,16
Ceniny	087	993,58	25 128,00	25 996,63	124,95
Bankové účty	088	58 677,69	583 343,39	579 722,13	62 298,95
Peniaze na ceste	088	-3,85	210 032,98	207 635,67	2 393,46
Spolu	085	59 994,84	999 486,68	994 133,00	65 348,52

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

v eur

Opis položky časového rozlíšenia	31.12.2013	31.12.2012
Predplatné časopisov	24,56	25,56
Údržba softwarov	640,08	241,56
Poistné majetku a ostatné poistenie	1 655,16	1 581,60
Ostatné	959,64	328,62
Náklady budúcich období spolu	3 279,44	2 177,34

MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO, Ul. Gorkého 1, 066 01 Humenné

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

IV. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v uvedení v tabuľkovej časti, tabuľka č. 5.

Ako krátkodobé rezervy sú vykázané rezervy na nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenie, ale aj nevyfakturované platby za použitie hudby v kine. Prehľad rezerv uvádzajú tabuľka č. 6 a 7 v tabuľkovej časti Poznámok.

Prehľad záväzkov podľa splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti – tabuľka č. 8.

Významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku
Rezervy	130	5 196,06
Zúčtovanie medzi subjektami VS	132	895 656,52
Záväzky zo Sociálneho fondu	144	352,43
Dodávateľia	152	19 008,77
Prijaté preddavky	154	460,00
Iné záväzky	160	113,64
Zamestnanci	163	7 794,96
Zúčtovanie s orgánmi soc.poist. a zdravot. poist.	165	5 066,70
Daň z príjmov	166	1 233,45
Ostatné priame dane	167	773,93
Ostatné dane a poplatky	169	110,60
Spolu	x	935 767,06

Krátkodobé záväzky predstavujú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2013 a záväzky voči dodávateľom energií.

Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	32 750,04	4,41	6 812,02	25 942,43
Dotácia na DDHM – Audiovizuálny fond – ost. subjekty verejnej správy	180	29 687,54	0	3 749,52	25 938,02
Dary poskytnuté v roku 2012 na účely podujatí 2013	180	3 000	0	3 000	0,00
Výnosy za služby	180	62,50	4,41	62,50	4,41
Spolu	180	32 750,04	4,41	6 812,02	25 942,43

V. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO, Ul. Gorkého 1, 066 01 Humenné

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

Významnou položkou výnosov sú výnosy z prijatých transferov od zriaďovateľa a transferov prijatých zo štátneho rozpočtu.

Prehľad o tržbách za vlastné výkony a tovar:

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Vstupné	136 816,60	107 507,54
Výnosy z prenájmu	22 372,51	21 150,91
Výnosy z predaja majetku	240,00	0
Výnosy z finančných darov	12 500,00	22 100,00
Služby v podnikateľských činnostiach	23 391,32	25 648,60
Predaj tovaru	605,50	1 435,11
Ostatné	782,69	46,79
Spolu	196 708,59	177 844,77

Prehľad o nákladoch na služby – z účtu 518

v eur

	31.12.2013	31.12.2012
Drobný software	707,60	532,02
Licenčné poplatky za hudobné diela	3 209,03	6 47,393
Telefónne poplatky, hovorné	2 955,32	3 166,41
Sprostredkovanie služieb	658,86	176,40
Prepravné služby	1 972,80	1 740,56
Vedenie kurzu	460,80	0
Tlačiarenské práce	5 183,63	3 197,47
Školenia a semináre	522,60	370,00
Inzercia v médiách	194,80	411,39
Ubytovacie služby	2 146,78	2 069,78
Autorské honoráre za literárne diela	182,40	548,85
Poštové poplatky	778,53	655,92
Honoráre za predstavenia	85 710,79	109 075,16
Revízie technických zariadení	3 111,76	1 569,46
Drobné komunálne služby	191,00	162,06
Reštauračné služby	7 969,54	8 682,02
Prenájom priestorov a služby	300,00	1 345,00
Poskytovanie prístupu k informáciám	292,50	810,51
Vývoz a uloženie odpadu	488,00	579,54
Osvetľovanie a ozvučovanie podujatí	12 974,00	11 830,00
Prenájom hnuiteľných vecí	2 515,00	78,00
Vylepovanie plagátov	1 421,13	16,80
Internet	261,75	407,60
Kosenie mechanizáciou	834,00	0
Požičovné za kinofilmy	56 873,04	17 624,91
Služby bezpečnostného technika	711,04	511,04
Stočné	2 078,78	2 454,79
Ostatné	9 143,39	9 038,82
Spolu	195 879,29	177 701,92

Ako ostatné finančné náklady sú vykázané bankové poplatky vo výške 867,09 eur a poistenie majetku vo výške 3 053,07 eur, úrazové poistenie a poistenie zodpovednosti.

MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO, Ul. Gorkého 1, 066 01 Humenné

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2013

VI. ÚDAJE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Na podsúvahových účtoch eviduje Mestské kultúrne stredisko zbierkové predmety Galérie Mesta Humenné, drobný krátkodobý hmotný a nehmotný majetok a pohľadávky mimo účtovníctva.

	Drobný hmotný majetok	Drobný nehmotný majetok	Pohľadávky	galerijné zbierky
ZS k 1.1.	223 356,85	2 427,84	1 231,54	132 959,13
prírastky	14 139,85	0	0	2759,00
úbytky	840,96	0	0	0
KZ k 31.12.2013	236 655,74	2 427,84	1 231,54	135 718,13

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

Mestské kultúrne stredisko uskutočnilo v priebehu účtovného obdobia transakciu s materskou účtovnou jednotkou Mesto Humenné vo forme prijatia transferov vo výške 291 030 eur, z toho 14 500 eur ako kapitálový transfér a 276 530 ako bežný transfér.

Spriaznenou osobou je aj dcérska spoločnosť Mesta Humenné, spoločnosť s ručením obmedzeným, Humenská televízia, s.r.o. S touto obchodnou spoločnosť uzatvorilo Mestské kultúrne stredisko nájomnú zmluvu na prenájom nebytových priestorov za cenu 1,00 eur/rok a tejto spoločnosti refunduje náklady na základné služby. Objem ročných transakcií za rok 2013 bol 2 782,14 eur.

IX. INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti.

Mestské kultúrne stredisko vykonalo v roku 2013 **dve** úpravy pôvodne schváleného rozpočtu nákladov a výnosov :

1/2013 – išlo o zmenu – vlastné rozpočtové opatrenie, ktorým Mestské kultúrne stredisko vykonalo presun vo výške 500 eur z poskytnutého kapitálového príspevku vo výške 15 000 na kúpu osobného motorového vozidla na bežný transfér. Bežný transfér na rok 2013 sa tým zvýšil na 242 500 eur.

2/2013 – išlo o zmeny v jednotlivých nákladových a výnosových položkách, ktoré sú zohľadnením rôznych vplyvov na celkové hospodárenie organizácie v roku 2013. Rozpočtovým opatrením mesta č. 6 a 7/2013 bolo MsKS poskytnutých **32 500 eur** na financovanie opráv WC mužov a žien pre návštevníkov na prízemí Domu kultúry. Na základe zmlúv o poskytnutí finančnej **dotácie podľa VZN č. 92/2008** bolo poskytnutých **1 530 eur** na rôzne kultúrne projekty.

Celkovo bolo Mestskému kultúrnemu stredisku poskytnutých z rozpočtu Mesta Humenné 291 030 eur – z toho ako bežný transfér 276 530 eur a 14 500 eur ako kapitálový transfér na obstaranie motorového vozidla. Z bežného transféru vo výške

276 530 eur použila organizácia na vytýpované programy podľa programového rozpočtu 46 250 eur.

Mestské kultúrne stredisko získalo na podporu svojej činnosti aj **prostriedky zo štátneho rozpočtu: 27 878 eur ako granty na podporu podujatí**, prostredníctvom kultúrnych poukazov a príspevku na chránené pracovisko.

Zo súkromných zdrojov získala organizácia **formou finančných darov 12 500 eur**. Boli účelovo určené na financovanie kultúrnych podujatí.

**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.