

Poznámky k 31.12.2013 – textová časť

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje

Názov:	Mestský dom kultúry
Sídlo:	M. R. Štefánika 875/200, 093 01 Vranov n. T.
IČO:	35519088
DIČ:	2020630898
Dátum zriadenia:	1.3.1996 uznesením mestského zastupiteľstva
Názov a sídlo zriaďovateľa:	Mesto Vranov nad Topľou Dr. C. Daxnera 87, 093 01 Vranov n. T.
Dôvod zostavenia účtovnej závierky:	riadna účtovná závierka k 31.12.2013

Opis činnosti

Účtovná jednotka sa v zmysle štatútu zameriava na plnenie funkcií v oblasti kultúry v meste Vranov nad Topľou. Zameriava sa na rozvoj výchovno-vzdelávacej činnosti, rozvoj záujmovo-umeleckej tvorivosti občanov, zvyšovanie všeobecného polytechnického a odborného vzdelania občanov, vytváranie podmienok na umelecké aktivity občanov a rozvoja amatérskej kultúry, na zabezpečovanie rozvoja amatérskej kultúry, vytváranie podmienok pre činnosť súborov, záujmových združení, klubov a krúžkov, rozvoj výchovno-vzdelávacej činnosti orientovanej na mravnú estetickú, etickú výchovu a ekológiu, rozvoj záujmovo-umeleckej tvorivosti občanov, zvyšovanie všeobecného polytechnického a odborného vzdelania občanov, podnecovanie a uspokojovanie kultúrnych záujmov občanov, vytváranie podmienok na rozvoj umeleckých aktivít občanov, sprostredkovanie umeleckých hodnôt podľa záujmu občanov mesta, organizovanie kultúrno-spoločenského života a rozvoj kultúrneho vyžitia občanov, zabezpečovanie a realizácia tradičných, netradičných a nových kultúrno-spoločenských podujatí.

Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre

Štatutárny zástupca:	Ing. Alfonz Kobielsky
Priemerný počet zamestnancov:	18,92
Počet zamestnancov k 31.12.2013:	19
- v tom počet riadiacich zamestnancov:	4

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. V priebehu účtovného obdobia nedošlo k zmenám účtovných metód a zásad.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, provízia, poistné, iné.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú: priame náklady, nepriame náklady, ktoré sú spojené s výrobou
Iné.

c) Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, provízia, poistné, iné.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

d) Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú: priame náklady, nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku, iné.

e) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevoze správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

f) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

g) Zásoby nakupované

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, provízie, poistné, clo, iné.

h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú: priame náklady, časť nepriamych nákladov, súvisiaci s ich vytváraním.

i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

j) Pohľadávky

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 obstarávacou cenou. 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 záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie 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

Deriváty sa oceňujú reálnou hodnotou.

p) Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú 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 sa oceňuje obstarávacou cenou.

r) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajíateľa veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

Ods. 5

Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

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. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	35	1/35

Drobný nehmotný majetok od 1 € do 2400 €, 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 1 € do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby (majetok, ktorý bol zaradený do používania pred rokom 2011 sa doodpisuje). Hnuteľný majetok, ktorý organizácia spravuje zmluvou o správe majetku od zriaďovateľa sa neodpisuje. Reprodukory mestského rozhlasu a vetvy mestského rozhlasu sa odpisujú 10 rokov. Zaradené kreslá do estrádnej sály ako súbor hnuteľných vecí sa budú s ohľadom na ich využívanie odpisovať 10 rokov, nábytok sa odpisuje 10 rokov.

Ods. 6

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa účtujú pri dočasnom znížení úžitkovej hodnoty zásob, napríklad, ak sa pri inventarizácii zistí, že čistá realizačná hodnota zásob je nižšia, než je cena použitá na ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravných položiek v rámci hlavnej činnosti - k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365 dní	najviac do výšky 25% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720 dní	najviac do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1 080 dní	najviac do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov v prospech príslušného účtu opravných položiek.

Opravné položky sa zúčtujú znížením alebo zrušením v prospech výnosov, ak toto opatrenie neustanovuje inak a na ťarchu príslušného účtu opravných položiek, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia.

Ods. 7

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

Ods. 8

Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená.

Na úbytok rovnakej cudzej meny v hotovosti alebo z devízového účtu sa na prepočet cudzej meny na eurá použije referenčný výmenný kurz určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene (okrem prijatých a poskytnutých preddavkov) sa ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a účtujú sa s vplyvom na výsledok hospodárenia.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene prostredníctvom účtu vedeného v tejto cudzej mene 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

Prijaté a poskytnuté preddavky v cudzej mene na účet zriadený v eurách a z účtu zriadeného v eurách sa prepočítavajú na menu euro kurzom, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené alebo predané.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Ods. 1

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) **Prehľad o pohybe majetku** je uvedený v tabuľke č. 1 v prílohe.

b) **spôsob a výška poistenia** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Poistná suma
Hnuteľné veci	Živelné poistenie	265 832,64 €
Nehnuteľné veci	Živelné poistenie	3658861,78 €
Stav. súčasti nehnuteľnosti	Poist. pre prípad odcudzenia, vandalizmus	16 596,96 €
Hnuteľné veci	Poist. pre prípad odcudzenia, vandalizmus	161 096,96 €
Peniaze	Poist. pre prípad odcudzenia	663,88

Poistenie skla - 663,88 eur

c) **nebolo zriadené záložné právo** na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok ani obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom

d) **opis a hodnota dlhodobého majetku** vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	

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,

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Majetok v správe účtovnej jednotky	2 391 539,73
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	
Majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ o zabezpečovacom prevode práva	
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	6595
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	

f) **opravné položky** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku neboli tvorené.

Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nehospodári s dlhodobým finančným majetkom a nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

B Obežný majetok

Zásoby

Účtovná jednotka nevytvára opravné položky k zásobám, na zásoby nemá zriadené záložné právo, nemá obmedzené právo s nimi nakladať.

Pohľadávky

Hodnota pohľadávok k 31.12.2013 predstavovala 7 971,82 eur, v tom voči odberateľom 6 360,81 eur, ostatné pohľadávky 1 611,01 eur. K pohľadávkam voči odberateľom sú vytvorené opravné položky vo výške 6 214,37 eur.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Hodnota vlastného imania k 31.12.2013 predstavuje -26 328,88 eur, v tom rezervný fond 4 721,62 eur, Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov 10 022,52 eur, výsledok hospodárenia za rok 2013 predstavuje -41072,82 eur.

B Záväzky

Účtovná jednotka vytvára ostatné krátkodobé rezervy, celková výška k 31.12.2013 predstavuje 10 848,87 eur, v tom na mzdy za dovolenku vrátane soc. zabezpečenia 9 851,70 eur, rezerva voči SOZA 247,38 eur, voči Audiovizuálnemu fondu 299,79 eur, za vodné a stočné 450,- eur.

Výška záväzkov v lehote splatnosti k 31.12.2013 predstavovala 46 828,67 eur, v tom krátkodobé záväzky 44 471,54 eur, dlhodobé záväzky 2 357,13 eur.

Výška prijatej návratnej finančnej výpomoci k 31.12.2013 predstavovala 35 000 eur (výška k 31.12.2012 predstavovala 0 eur), poskytovateľom krátkodobej návratnej finančnej výpomoci bol zriaďovateľ – Mesto Vranov nad Topľou. Účelom použitia výpomoci je prefinancovanie projektu Kultúra bez hraníc – Rzeszow – Jaslo – Vranov nad Topľou.

Dátum splatnosti predstavuje 31.12.2014.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Ods. 1

Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 – Tržby z predaja služieb	122516,68
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 – Daňové výnosy samosprávy	
	633 – Výnosy z poplatkov	
e) finančné výnosy	662 – Úroky	58,76
	Ostatné finančné výnosy	4220,04
f) mimoriadne výnosy	672- Náhrady škôd	
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce ...	230820,98
	692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce ...	75290,33
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu ...	35450,63
	694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu ...	
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	2946,44
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	
h) ostatné výnosy, napr. pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov	652 zúčt. rezerv	6293,43
	657 zúčt. oprav. položiek	
Spolu		477597,29

Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v €
a) spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	47954,30
	502 – Spotreba energie	48300,80
b) služby	511 – Opravy a udržiavanie	5330,99
	512 – Cestovné	925,63
	513 – Náklady na reprezentáciu	987,62
	518 – Ostatné služby	107074,72
c) osobné náklady	521 – Mzdové náklady	150371,2
	524 Záonné sociálne poistenie	50866,31
	525 Ostatné sociálne poistenie	2868,99
	527 Záonné sociálne náklady	8927,22
d) dane a poplatky	538 ostatné dane a poplatky	1057,96
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 Odpisy	79272,98
	Rezervy a opravné položky	10983,87
f) finančné náklady	Finančné náklady	2981,01
g) mimoriadne náklady		
h) náklady na transfery a náklady z odvodu		
i) ostatné náklady	Splatná daň z príjmov	12,36
	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	754,15
	Spolu	518670,11

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Ďalšie informácie

Názov majetku	Suma v €
Kamera Canon DM XL 1S s prísl.	6594,8
Odpísané pohľadávky 2005-07, 2012	27 641,36
Majetok do 1700 €	117 436,32
spolu	151 672,48

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Príjmy bežného a kapitálového rozpočtu, výdavky bežného a kapitálového rozpočtu, finančné operácie sú uvedené v tab. č.13 - 15. Plnenie rozpočtu bolo významnou mierou ovplyvnené čerpaním výdavkov na mikroprojekt Kultúra bez hraníc – Rzeszow – Jaslo – Vranov nad Topľou Výška návratnej finančnej výpomoci od zriaďovateľa predstavuje 35 000 eur.

Čl. XI

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

Ku dňu zostavenia poznámok má účtovná jednotka k dispozícii mimoriadne vyúčtovanie zemného plynu za rok 2013 – preplatok vo výške 4 771,41 eur, nedoplatok elektrina 980,91 eur.