

Poznámky k 31.12.2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestské kultúrne stredisko
Sídlo účtovnej jednotky	Švermova 7, Brezno
IČO	00516805
Dátum zriadenia	01.06.1991
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Brezno
Sídlo zriaďovateľa	Nám.M.R.Šefánika 1,Brezno
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	Kultúrna činnosť na území Mesta Brezno
----------------------------------	--

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Július Obernauer
Funkcia	riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	2

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☒ áno ☐ nie

Ak áno:

Druh zmeny	Dôvod zmeny	Vplyv zmeny na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia	Peňažné vyjadrenie
Rozpustenie rezervy dovolenka MD	Nová metodika k rezervám od 31.12.2014		738,85 €

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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

☒ 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	5	20%
2	7	14,28%
3	12	8,33%
4	40	2,50%

Drobný nehmotný majetok od 34 Eur 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 34 Eur do 1700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby a zároveň sa vedie na podsúvahovom účtu 751-028.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- pohľadávkam **x áno** ☐ **nie**

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, 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
1080 dní	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

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

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).

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
Združené poistenie majetku	1288,09 €
Združené poistenie	659,80 €
Havarijné poistenie	312,72 €
Zodpovednosť za škodu	170,72 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	739772,23 €

B Obežný majetok

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
EX149/11	048	4979,09	Exekučný príkaz

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam - tabuľka č.3

Textová časť k tabuľke č.3 opravná položka vo výške 100% menovitej honoty na základe vyjadrenia exekútora.

Opis dôvodov **tvorby, zníženia a zrušenia** opravných položiek k pohľadávkam

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
EX149/11	4979,09	Predpokladaná nevymožiteľnosť pohľadávky

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2014
Bankové účty	35461,94 €

3. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období** a **príjmov budúcich období**

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období spolu z toho:	1733,27 €
Poistné	1383,73 €
Predplatné	169,07 €
Doména, upgrade	180,47 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	UJ nemá náplň

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Názov položky	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	Zúčtovanie výsledku hospodárenia predchádzajúceho obdobia
Výsledok hospodárenia	Rozdiel nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia

B Závazky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované dodávky	1 rok

2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia a výnosov budúcich období

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2014
Výnosy budúcich období spolu z toho: vstupenky	4578,00

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	96559,21
602 - Tržby z predaja služieb	84813,66
604 – tržby za tovar	11745,55
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0
c) aktivácia	0
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0
e) finančné výnosy	1,90
662 - Úroky	1,90
f) mimoriadne výnosy	0
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	169824,74
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	148484,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	13583,27
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	7060,00
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	197,47
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	500,00
h) ostatné výnosy	13259,65
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	263,14
646- výnosy z odpísaných pohľadávok	0
648 - Ostatné výnosy	12996,51
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	707,59
652- zúčtovanie zákonných rezerv	10,47
653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	697,12

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	49358,84
501 - Spotreba materiálu	5036,31
502 - Spotreba energie	31506,47
- elektrická energia	
- voda	
b) služby	69419,28
511 - Opravy a udržiavanie	13493,07
512 - Cestovné	254,87
513 - Náklady na reprezentáciu	221,58
518 - Ostatné služby	55449,76
c) osobné náklady	147946,42
521 - Mzdové náklady	101541,42
524 - Záonné sociálne náklady	36194,91
527 - Záonné sociálne náklady	8615,09
d) dane a poplatky	78,92
538 - Ostatné dane a poplatky	78,02
-	
e) odpisy, rezervy a opravné položky	14659,56
551 - Odpisy DNM a DHM	13780,74
553 - Tvorba ostatných rezerv	603,06
-	
558 - Tvorba ostatných opravných položiek k nedaňovým pohľadávkam	263,14
f) finančné náklady	2951,13
568 - Ostatné finančné náklady	2951,13
g) mimoriadne náklady	0
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	0
i) ostatné náklady	1595,19
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	3,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1592,19
j) dane z príjmov	213,47
591 - Splatná daň z príjmov	213,25
591- zrážková daň	0,22

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0	0
602	Tržby z predaja služieb	02	84813,66	80731,37
604	Tržby za tovar	03	11745,55	9895,72
504	Predaný tovar	04	12816,06	11875,58
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	83743,15	78751,51
501	Spotreba materiálu	06	5036,31	4362,01
502	Spotreba energie	07	31506,47	40208,39
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0	0
511	Oprava a udržiavanie	09	13493,07	2031,69
512	Cestovné	10	254,87	153,66
513	Náklady na reprezentáciu	11	221,58	824,68
518	Ostatné služby	12	55449,76	48680,26
521	Mzdové náklady	13	101541,42	104228,39
524	Zákonné sociálne poistenie	14	36194,91	36219,14
525	Ostatné sociálne poistenie	15	1515,00	1274,08
527	Zákonné sociálne náklady	16	8615,09	4751,86
528	Ostatné sociálne náklady	17	80,00	27,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	0	0
532	Daň z nehnuteľností	19	0	0
538	Ostatné dane a poplatky	20	78,92	74,00
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	13780,74	13753,12
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	262762,83	256588,28

Textová časť :

Príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č.523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov

x áno ☐ nie

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Drobný hmotný majetok	35137,52	751
Delimitovaný majetok TIK	9188,99	752

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet príspevkovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 09.12.2013 uznesením č.238/2013.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.06.2014 uznesením č.92/2014
- druhá zmena schválená dňa 06.10.2014 rozpočtovým opatrením č. 76

Čl. X

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

- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien,
- b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
- c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
- d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
- e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
- f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky, napríklad živelné pohromy,
- g) iné mimoriadne skutočnosti

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2014.