

## Poznámky k 31.12.2015

### 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                 | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div></div><div>riadna</div></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div>X</div><div>mimoriadna</div></div>                                      |
| c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku           | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div>X</div><div>áno</div></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div><input type="checkbox"/></div><div>nie</div></div>                        |
| d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy | <div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div><input type="checkbox"/></div><div>áno</div></div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"><div><input type="checkbox"/></div><div>nie</div></div> |

#### 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                                                                 | 3                |

**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~~ **x nie**

**2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ~~áno~~ **x nie**

**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) 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:

☒ **x** 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 % |
|------------------|----------------------------------------|---------------------------|
|------------------|----------------------------------------|---------------------------|

**Mestské kultúrne stredisko, Švermova 7, Brezno 97701**  
Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 30. 06. 2015

|   |    |        |
|---|----|--------|
| 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

☒ **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**

| <b>Majetok,</b><br>ku ktorému <b>má</b> účtovná jednotka vlastnícke právo | <b>Suma</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|
|                                                                           |             |
| Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/                                | 749 685,00  |

## **B Obežný majetok**

### **1. Pohľadávky**

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy

| <b>Pohľadávky</b> | <b>Riadok súvahy</b> | <b>Hodnota pohľadávok</b> | <b>Opis</b> |
|-------------------|----------------------|---------------------------|-------------|
|                   |                      |                           |             |

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

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

| <b>Pohľadávky</b> | <b>Suma OP</b> | <b>Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP</b> |
|-------------------|----------------|---------------------------------------------|
|                   |                |                                             |

### **2. Finančný majetok**

a) **opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku**

**Zostatok na účte k 30.6. 2015 – blokácia účtov v banke, presun na nástupnícku organizáciu 2.7.2015**

| <b>Krátkodobý finančný majetok</b> | <b>Zostatok k 30.06.2015</b> |
|------------------------------------|------------------------------|
| Bankové účty                       | 31,47 €                      |

### **3. Časové rozlíšenie**

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

| <b>Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia</b> | <b>Zostatok k 30.06.2015</b> |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------|
| Náklady budúcich období spolu z toho:                            | 101,36                       |
| Poistné                                                          | 101,36 €                     |

## **Čl. IV**

### **Informácie o údajoch na strane pasív súvahy**

#### **A Vlastné imanie - tabuľka č.5**

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

## **B Záväzky**

### **1. Rezervy - tabuľka č.6-7**

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

| <b>Názov položky</b>    | <b>Predpokladaný rok použitia</b> |
|-------------------------|-----------------------------------|
| Nevyfakturované dodávky | 1 rok                             |

## 2. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia a výnosov budúcich období – účtovná jednotka nemá obsahovú náplň

| Popis významnej položky časového rozlíšenia | Zostatok |
|---------------------------------------------|----------|
|---------------------------------------------|----------|

### Čl. V

#### Informácie o výnosoch a nákladoch

#### 1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

| Popis /číslo účtu a názov/                                                                                      | Suma     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| <b>a) tržby za vlastné výkony a tovar</b>                                                                       | 66002,45 |
| 602 - Tržby z predaja služieb                                                                                   | 63329,04 |
| 604 – tržby za tovar                                                                                            | 6373,41  |
| <b>b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob</b>                                                                 | 0        |
| <b>c) aktivácia</b>                                                                                             | 0        |
| <b>d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov</b>                                                            | 0        |
| <b>e) finančné výnosy</b>                                                                                       | 0,97     |
| 662 - Úroky                                                                                                     | 0,97     |
| <b>f) mimoriadne výnosy</b>                                                                                     | 0        |
| <b>g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC</b>      | 63721,60 |
| 691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC                                                          | 54279,22 |
| 692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC<br>- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa | 7015,38  |
| 693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR                                                              | 2427,00  |
| 694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR<br>- zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR            | 197,47   |
| 697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy                        | 0        |
| <b>h) ostatné výnosy</b>                                                                                        | 13259,65 |
| 644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania                                                                | 0        |
| 645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania                                                                | 0        |
| 646- výnosy z odpísaných pohľadávok                                                                             | 0        |
| 648 - Ostatné výnosy                                                                                            | 5002,56  |
| <b>i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia</b>                                            | 615,68   |
| 652- zúčtovanie zákonných rezerv                                                                                | 12,62    |
| 653 - Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti                                                       | 603,06   |

#### 2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

| Popis /číslo účtu a názov/    | Suma     |
|-------------------------------|----------|
| <b>a) spotrebované nákupy</b> | 24388,69 |
| 501 - Spotreba materiálu      | 2845,54  |

**Mestské kultúrne stredisko, Švermova 7, Brezno 97701**

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 30. 06. 2015

|                                                                   |                 |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|
| 502 - Spotreba energie<br>- elektrická energia<br>- voda          | 17502,09        |
| <b>b) služby</b>                                                  | <b>51726,61</b> |
| 511 - Opravy a udržiavanie                                        | 484,94          |
| 512 - Cestovné                                                    | 55,85           |
| 513 - Náklady na reprezentáciu                                    | 149,00          |
| 518 - Ostatné služby                                              | 51036,82        |
| <b>c) osobné náklady</b>                                          | <b>69038,08</b> |
| 521 - Mzdové náklady                                              | 46852,36        |
| 524 - Zákonné sociálne náklady                                    | 16817,92        |
| 527 - Zákonné sociálne náklady                                    | 4605,80         |
| <b>d) dane a poplatky</b>                                         | <b>50,00</b>    |
| 538 - Ostatné dane a poplatky<br>-                                | 50,00           |
| <b>e) odpisy, rezervy a opravné položky</b>                       | <b>7015,38</b>  |
| 551 - Odpisy DNM a DHM                                            | 7015,38         |
| 553 - Tvorba ostatných rezerv<br>-                                | 0               |
| 558 - Tvorba ostatných opravných položiek k nedaňovým pohľadávkam | 0               |
| <b>f) finančné náklady</b>                                        | <b>2696,86</b>  |
| 568 - Ostatné finančné náklady                                    | 2696,86         |
| <b>g) mimoriadne náklady</b>                                      | <b>0</b>        |
| <b>h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov</b>        | <b>0</b>        |
| <b>i) ostatné náklady</b>                                         | <b>921,16</b>   |
| 545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania                  | 3,00            |
| 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť                      | 918,16          |
| <b>j) dane z príjmov</b>                                          | <b>0</b>        |
| 591 - Splatná daň z príjmov                                       | 0               |
| 591- zrážková daň                                                 | 0,13            |

**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           | 62329,04              | 84813,66                                     |
| 604        | Tržby za tovar                                    | 03           | 3673,41               | 11745,55                                     |
| 504        | Predaný tovar                                     | 04           | 4041,06               | 12816,06                                     |
|            | <b>Tržby celkom /01+02+03-04/</b>                 | <b>05</b>    | <b>61961,39</b>       | <b>83743,15</b>                              |
| 501        | Spotreba materiálu                                | 06           | 2845,54               | 5036,31                                      |
| 502        | Spotreba energie                                  | 07           | 17502,09              | 31506,47                                     |
| 503        | Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok      | 08           | 0                     | 0                                            |
| 511        | Oprava a udržiavanie                              | 09           | 484,94                | 13493,07                                     |
| 512        | Cestovné                                          | 10           | 55,85                 | 254,87                                       |

**Mestské kultúrne stredisko, Švermova 7, Brezno 97701**

Poznámky mimoriadnej individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 30. 06. 2015

|     |                                                                       |           |                  |                  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|------------------|
| 513 | Náklady na reprezentáciu                                              | 11        | 149,00           | 221,58           |
| 518 | Ostatné služby                                                        | 12        | 51036,82         | 55449,76         |
| 521 | Mzdové náklady                                                        | 13        | 46852,36         | 101541,42        |
| 524 | Zákonné sociálne poistenie                                            | 14        | 16817,92         | 36194,91         |
| 525 | Ostatné sociálne poistenie                                            | 15        | 742,00           | 1515,00          |
| 527 | Zákonné sociálne náklady                                              | 16        | 4605,80          | 8615,09          |
| 528 | Ostatné sociálne náklady                                              | 17        | 0                | 80,00            |
| 531 | Daň z motorových vozidiel                                             | 18        | 0                | 0                |
| 532 | Daň z nehnuteľností                                                   | 19        | 0                | 0                |
| 538 | Ostatné dane a poplatky                                               | 20        | 50,00            | 78,92            |
| 551 | Odpisy dlhodobého nehmotného majetku<br>a dlhodobého hmotného majetku | 21        | 7015,38          | 13780,74         |
|     | <b>Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/</b>                          | <b>22</b> | <b>148157,70</b> | <b>262762,83</b> |

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

☒ áno ☐ nie

**Čl. VI****Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch****1. Ďalšie informácie**

| Významné položky         | Hodnota  | Účet |
|--------------------------|----------|------|
| Drobný hmotný majetok    | 33922,93 | 751  |
| Delimitovaný majetok TIK | 8859,67  | 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 16.02.2015 uznesením č.24/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 30.06.2015 uznesením č.126/2015

**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 30. 06.2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.