



MESTSKÉ KULTÚRNE STREDISKO TOPOLČANY
Nám. L. Štúra 2357/2, 955 01 Topolčany

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestské kultúrne stredisko Topolčany
Sídlo účtovnej jednotky	Nám. L. Štúra 2357/2, 955 01 Topolčany
IČO	00500879
Dátum zriadenia	22.4.1993
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Topolčany
Sídlo zriaďovateľa	Nám. M. R. Štefánika 1/1, 955 01 Topolčany
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	Prevádzka kultúrnych zariadení (SK NACE 90040), zabezpečenie kultúrnej činnosti v meste Topolčany organizovaním kultúrnych podujatí (divadlá, koncerty, súťaže, slávnosti, spoločenské zábavy, jarmoky a filmové predstavenia, činnosť tanečného súboru Novum, literárneho krúžku a pod.) Poskytovanie služieb v oblasti vzdelávania, propagácie a prenájom nebytových priestorov. Zabezpečenie správy, prevádzky, údržby a opravy objektov : Spoločenský dom, Dom kultúry, Kultúrny dom Malé Bedzany, Kultúrny dom Veľké Bedzany, budova bývalého Červeného kríža.
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	PhDr. Katarína BACULÁKOVÁ, riaditeľka
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16,52
Počet zamestnancov (fyzický) ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	20 zamestnancov
- počet vedúcich zamestnancov	3 vedúci zamestnanci
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	Ekonomicko-prevádzkové oddelenie Oddelenie kultúrno-výchovných aktivít

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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reprodukčnou obstarávacou cenou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
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 dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

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.

Účtovná jednotka zaraďuje majetok do odpisových skupín v zmysle zákona č.595/2003 Z. z. o dani z príjmov v z. n. p. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 4. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch
Budovy a stavby	40 rokov
Samostatne hnutelné veci, súbory hnutelných vecí a príslušenstvo	8-12 rokov
Dopravné prostriedky	4-6 rokov

Drobný nehmotný majetok do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby a eviduje sa na podsúvahovom účte.

Drobný hmotný majetok do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby a eviduje sa na podsúvahovom účte.

Majetok obstaraný z prostriedkov zriaďovateľa sa účtuje na účte 355.

Zásoby sa sledujú na skladových kartách a účtujú sa spôsobom A.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- odpisovanému dlhodobému majetku
- neodpisovanému dlhodobému majetku
- nedokončeným investíciám
- dlhodobému finančnému majetku
- zásobám
- pohľadávkam

☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☐ áno	☒ nie
☒ 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:

12 mesiacov	najviac do výšky 25 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
24 mesiacov	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
36 mesiacov	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) Opis a hodnota dlhodobého majetku a prehľad o jeho pohybe (tabuľka č.1)

Významnú položku tvoria budovy vložené do správy: Spoločenský dom, Dom kultúry, Kultúrny dom Malé Bedzany, Kultúrny dom Veľké Bedzany, budova bývalého Červeného kríža.

V priebehu roka 2015 bol prevedený do správy príspevkovej organizácie projektor SONY a osvetľovací pult. Úbytok predstavuje vyradený nefunkčný počítač.

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

Majetok, v správe účtovnej jednotky	Suma - brutto
Pozemky	900,15
Budovy, stavby	2 504 778,41
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	470 102,40
Dopravné prostriedky	22 771,03

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
- technológia pre digitalizáciu kina, sklenené výplne na budovách	1 425,61 €
- poistenie - dopravné prostriedky	585,51 €

Poistenie budov kultúrnych domov má uzatvorené zriaďovateľ.

c) **obmedzenie nakladať s dlhodobým majetkom** vyplýva zo zmluvy o poskytnutí dotácie z finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu č. AVF-1437/2011-4/4.1 zo dňa 20.1.2012 na zabezpečenie digitalizácie audiovizuálnych technických prostriedkov v kine. Mestské kultúrne stredisko Topoľčany sa zaviazalo, že bez súhlasu poskytovateľa dotácie neprevedie na inú osobu vlastnícke právo k predmetnému hnutel'nému majetku, nebude tento majetok premiestňovať do iných priestorov než sú priestory kina a bude prevádzkovať kino nepretržite počas 5 kalendárnych rokov.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Zásoby predstavujú kancelársky materiál, PHM a nie sú poistené. Opravná položka k zásobám nebola tvorená – vid'. tabuľka č. 2.

2. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok brutto	Opis
Zúčtovanie transferov	45	496,61	Zúčtovanie s Úradom práce, soc. vecí a rodiny na základe Dohody č.10/§50j/NS/2015 o poskytnutí príspevku na podporu rozvoja miestnej a regionálnej zamestnanosti
Odberatelia	61	6306,75	Pohľadávky za prenájom nebytových priestorov, reklamnej plochy a výlep plagátov

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

Opravné položky sú tvorené k pohľadávkam na účte 311 – odberatelia za prenájom nebytových priestorov. Pohľadávky boli postúpené na exekučné konanie.

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

Pohľadávky	Suma OP	Dôvod tvorby, zníženia a zrušenia OP
Odberatelia, účet 311 - tvorba	789,61	pohľadávka postúpená na exekučné konanie

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č. 4

Pohľadávky po lehote splatnosti predstavujú pohľadávky za prenájom nebytových priestorov, ktoré vznikli v minulých obdobiach. Pohľadávky po lehote splatnosti za prenájom nebytových priestorov, reklamnej plochy a výlep plagátov vo výške 1 169,68 € boli v len v mesačnom omeškaní a ku dňu zostavenia poznámok boli uhradené.

Pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia a nie je na nich zriadené záložné právo.

3. Finančný majetok

Opis významných zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2015
Bankové účty, r. 88 – zostatok peňažných prostriedkov na bank. účte	46 988,07

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	2 066,18
poistné	1 596,37
predplatné – časopisy, odborná literatúra	223,38
internet	86,57
telefónne hovory	27,54
ostatné	132,32
Príjmy budúcich období spolu z toho:	109,00
prenájom nebytových priestorov	53,00
vstupné – predaj cez Ticketware	56,00

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č. 5

V priebehu roka 2015 bola zaúčtovaná oprava predpisu nájmu za letné terasy (výnos) na účet nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov vo výške 2 023,50 € /zohľadnenie akruálneho princípu účtovania/.

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č. 6 - 7

Predpokladaný rok použitia rezerv a opis významných položiek rezerv

Názov položky	Predpokladaný rok použitia
Nevyfakturované energie – priestor SCV, budova bývalého Červeného kríža	2016

2. Záväzky podľa doby splatnosti

(riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č. 8

Dlhodobé záväzky tvoria len záväzky zo sociálneho fondu, ostatné záväzky sú krátkodobé a v lehote splatnosti. Významnou položkou sú predovšetkým mzdové záväzky voči zamestnancom

a z nevyplatených miezd a odvodov za december 2015 a záväzky voči dodávateľom energií a služieb.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Mestské kultúrne stredisko Topoľčany nemá záväzky vyplývajúce z uzavretia bankového úveru a ani prijatej finančnej výpomoci - tabuľka č. 9.

4. Časové rozlíšenie

a) popis významných položiek časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období

Popis položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2015
Výdavky budúcich období - poplatky banke	5,12

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	312 776,85
602 - Tržby z predaja služieb	
- kultúrne podujatia	76 218,00
- kino vstupné	95 166,00
- umiestnenie plagátov	3 798,25
- prenájom	105 466,52
- zápisné krúžky	7 459,50
- ostatné (jarmok, kurzy a pod.)	24 668,58
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	373 841,97
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce - príspevok	254 400,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	96 777,98
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa - odpisy	
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	9 684,00
- bežný transfer na kultúrne poukazy	12 979,99
- bežný transfer – úrad práce	

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	117 043,28
501 - Spotreba materiálu	24 075,09
502 - Spotreba energie	
- elektrická energia	24 185,46
- voda	4 438,79
- plyn	1 848,97
- teplo	62 494,97
b) služby	225 036,44
511 - Opravy a udržiavanie	10 051,90
512 - Cestovné	71,60
513 - Náklady na reprezentáciu	800,00
-	
518 - Ostatné služby	
- kultúrne služby, SOZA	108 484,12
- odvod za filmové predstavenia	57 501,45
- nájom	4 776,92
- ostatné	43 350,45
c) osobné náklady	221 937,57
521 - Mzdové náklady	158 187,42
524 - Záonné sociálne náklady	54 041,40
525 - Ostatné sociálne poistenie - DDS	638,40

527 - Zákonné sociálne náklady	9 070,35
d) dane a poplatky	697,46
538 - Ostatné dane a poplatky	697,46
e) odpisy, rezervy a opravné položky	102 354,55
551 - Odpisy DNM a DHM	153,96
- odpisy z vlastných zdrojov	96 777,98
- odpisy z cudzích zdrojov	4 633,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	789,61
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	3 576,20
- k nedaňovým pohľadávkam	3 576,20
f) finančné náklady	210,00
568 - Ostatné finančné náklady – poplatky banke	210,00
g) ostatné náklady	2 256,91
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 256,91
h) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

3. Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Osobitné náklady podľa zákona o účtovníctve § 18 ods.6	
Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
a) overenie účtovnej závierky	996,00

4. 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		
602	Tržby z predaja služieb	02	312 776,85	314 158,92
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	312 776,85	314 158,92
501	Spotreba materiálu	06	24 075,09	23 778,18
502	Spotreba energie	07	92 968,19	83 666,29
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	10 051,90	20 795,45
512	Cestovné	10	71,60	39,14
513	Náklady na reprezentáciu	11	800,00	800,00
518	Ostatné služby	12	214 112,94	247 344,00
521	Mzdové náklady	13	158 187,42	149 194,08
524	Zákonné sociálne poistenie	14	54 041,40	50 561,31
525	Ostatné sociálne poistenie	15	638,40	937,60
527	Zákonné sociálne náklady	16	9 070,35	20 324,23
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	697,46	878,46
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21	96 931,94	93 624,00
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	661 646,69	691 942,74

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

Významné položky	Hodnota	Účet
Odpísané pohľadávky	17 350,87	750 200
DDNM	2 951,12	750 400
DDHM – drobný inventár	4 830,50	750 500
DDHM - darovaný	1 900,00	750 302
DDHM - z vlastných zdrojov	96 388,43	750 300
DDHM - od zriaďovateľa	46 735,14	750 301

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

- a) **opis a hodnota iných aktív**, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky - tabuľka č. 10.

Názov poskytovateľa nenávratného finančného príspevku	Číslo zmluvy	Predmet zmluvy	Hodnota zmluvy	Hodnota prefinancovaných nákladov z vlastných prostriedkov /ner refundovaných poskytovateľom NFP k 31.12.2015
Úrad práce sociálnych vecí a rodiny Topoľčany	Š18/2015/ §54-ŠnZ	Poskytnutie finančného príspevku na podporu vytvorenia pracovného miesta pre znevýhodnených uchádzačov o zamestnanie v rámci národného projektu „Šanca na zamestnanie“	4 623,84	513,76

- b) **opis a hodnota iných pasív** – vid' čl. III, bod c) a tabuľka č. 10

- c) zoznam **nehnutel'ných kultúrnych pamiatok** v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky - tabuľka č. 11

2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č. 10

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1. Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Spriaznená osoba	Druh obchodu/ druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie obchodu/transakcie
Mestské služby Topoľčany, s. r. o. (obchodná spoločnosť zriadená Mestom Topoľčany)	prenájom nebytových priestorov	1 239,68 €

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 Mestského kultúrneho strediska Topoľčany bol schválený Mestským zastupiteľstvom v Topoľčanoch dňa 10. 12. 2014 uznesením č. 27/2014/IX.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 9. 9. 2015 uznesením č. 128/6/2015
- druhá zmena schválená dňa 9. 12. 2015 uznesením č. 175/8/2015

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č.583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z. n. p. za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie - tabuľka č. 15.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2015.