

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I.

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára - Csaplár Benedek Városi Művelődési Központ v skratke „MsKS-VMK“
Sídlo účtovnej jednotky	Korzo Bélu Bartóka 788/1, 929 01 Dunajská Streda
IČO	00036561
Právna forma	331 - Príspevková organizácia
Dátum zriadenia	1.1.1986
Názov zriaďovateľa	Mesto Dunajská Streda
Sídlo zriaďovateľa	Hlavná 50/16, 929 01 Dunajská Streda
a) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
b) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	90040 - Prevádzka kultúrnych zariadení
----------------------------------	--

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Ildikó Ibolya, riaditeľka
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	18
- počet vedúcich zamestnancov	1

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

Dlhodobý majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou od 1.1.2016.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	-
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	-
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) pohľadávky	menovitou hodnotou
h) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
i) 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.
j) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
k) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
l) 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.

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

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. - 6. odpisovej skupiny, individuálne prehodnotí odpisový plán konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok používania.

Odpisovať sa začína:

☒ odo dňa jeho zaradenia do používania

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Odpisový plán:

Druh dlhodobého majetku	Doba odpisovania	Sadzbá odpisov	Odpisová metóda
Dlhodobý nehmotný majetok	4 roky	1/4	rovnomerne
Budovy	40 rokov	1/40	rovnomerne
Samostatné hnutelné veci	4 roky	1/4	rovnomerne
Dopravné prostriedky	4 roky	1/4	rovnomerne
Drobný hmotný majetok – od 200 do 1700 €	2 roky	1/2	rovnomerne

Drobný hmotný majetok do 199 Eur podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje priamo do spotreby. Drobný hmotný majetok od 200 Eur do 1700 € podľa rozhodnutia účtovnej jednotky je dlhodobým hmotným majetkom a odpisuje 2 roky.

4. 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 tvorí opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:

365	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
720	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
1080	najviac do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva

5. Zásady pre vykazovanie transferov.

O nároku na dotácie 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
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov pri poskytnutí transferu

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).
- poskytnutý cudzím subjektom - sa zúčtuje do nákladov po splnení podmienok.

Čl. III.

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Textová časť k tabuľke č.1.

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

Druh majetku	Výška poistenia
Poistenie budovy	2153,22 €
Poistenie dopravných prostriedkov	818,31 €

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	20.701,86 €
Budovy, stavby	1.648.019,65 €
Samostatné hnutelné veci	43.578,19 €
Dopravné prostriedky	25.367,17 €
Drobný dlhodobý majetok	206.634,43 €
Softvér	322,00 €

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy – tabuľka č. 4

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Odberatelia	061	4.934,83 €	Pohľadávky so splatnosťou 1-5 rokov
Ostatné pohľadávky	065	15.742,11 €	Pohľadávky z preplatkov spotreby energie
Iné pohľadávky	081	11.681,89 €	Pohľadávky z prenájmu

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

Textová časť k tabuľke č.3: Účtovná jednotka zrušila opravnú položku k pohľadávke z prenájmu na základe Uznesenia zo zasadnutia Komisie MsZ pre financie, rozpočet, správu a hospodárenie s majetkom mesta a podnikateľskú činnosť, konaného dňa 05.12.2016. Účtovná jednotka upustila od vymáhania pohľadávky podľa § 10 zákona č.138/1991 Zb. o majetku obcí a podľa zásad hospodárenia mesta Dunajská Streda voči bývalému nájomcovi nebytových priestorov, Antonínovi Siegelovi vo výške 15.000,00 €.

2. Finančný majetok

a) opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2016
Bankové účty	47.578,32 €
Pokladnica	2.230,13 €
Ceniny	1.190,00 €
Spolu	50.998,45 €

3. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období spolu z toho:	992,60 €
Komplexné poistenie r.2017	464,90 €
Webové služby r.2017	42,67 €
Poistenie motorového vozidla r.2017	408,62 €
Telefónne poplatky	76,41 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:	-

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

1. 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
421 – Zákonný rezervný fond	Tvorba zákonného rezervného fondu vo výške 13.642,84 € za rok 2015

2. Závazky

a) popis významných položiek záväzkov

Závazok	Hodnota záväzku	Opis
Dodávatelia	5.327,07	Závazky v lehote splatnosti
Nevyfakturované dodávky	3272,40	Závazky v lehote splatnosti
Zamestnanci	9278,77	Mzdy za mesiac december 2016
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	5644,92	Odvedy za mesiac december 2016
Ostatné dane a poplatky	1.214,99	Daň zo závislej činnosti za mesiac december 2016

3. Časové rozlíšenie

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

Popis významnej položky časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu z toho:	-
Výnosy budúcich období spolu z toho:	6.568,57 €
Permanentky r.2017	6.568,57 €

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
0	0

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	
602 - Tržby z predaja služieb	71.958,91 €
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	
c) aktivácia	
624 - Aktivácia DHM	
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	
632 - Daňové výnosy samosprávy - podielové dane - daň z nehnuteľností - daň za psa -	
633 - Výnosy z poplatkov - správne poplatky - KO a DSO -	
e) finančné výnosy	
661 - Tržby z predaja CP - predaj akcií	
662 - Úroky	2,27 €
668 - Ostatné finančné výnosy -	
f) mimoriadne výnosy	
678 - Ostatné mimoriadne výnosy	
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	263.357,08 €
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	168.592,00 €
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC - zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	47.483,91 €
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR -	46.981,17 €
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR - zúčtovanie kapitálového transferu zo ŠR	
695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ -	
696 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ - zúčtovanie kapitálového transferu od EÚ	
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	300,00 €
698 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy - zúčtovanie kapitálového transferu od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov - zinkasované príjmy RO	
h) ostatné výnosy	
644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
648 - Ostatné výnosy	86.694,96 €
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	

Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára - Csaplár Benedek Városi Művelődési Központ

Korzo Bélu Bartóka 788/1, 92901 Dunajksá Streda

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	10.022,53 €
502 - Spotreba energie	58.101,57 €
- elektrická energia	16.020,44 €
- voda	6.438,92 €
- plyn	35.642,21 €
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	9.263,12 €
512 - Cestovné	
513 - Náklady na reprezentáciu	2.311,67 €
518 - Ostatné služby	89.761,97 €
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	141.417,18 €
524 - Záonné sociálne náklady	45.455,37 €
527 - Záonné sociálne náklady	7.297,53 €
d) dane a poplatky	
532 - Daň z nehnuteľností	
538 - Ostatné dane a poplatky	3.151,78 €
e) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	
- odpisy z vlastných zdrojov	
- odpisy z cudzích zdrojov	46.158,45 €
553 - Tvorba ostatných rezerv	
f) finančné náklady	
561 - Predané CP a podiely	
562 - Úroky	
568 - Ostatné finančné náklady	3.185,93 €
g) mimoriadne náklady	
572 - Škody	
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	
- bežný transfer	
- zúčtovanie kapitálového transferu u zriaďovateľa	
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy bežný transfer	
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	
587 - Náklady na ostatné transfery	
588 - Náklady z odvodu príjmov-predpis odvodu príjmov RO	
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov-predpis budúceho odvodu príjmov RO	
i) ostatné náklady	
541 - ZC predaného DNM a DHM	
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	
546 - Odpis pohľadávky	331,94 €
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
549 - Manká a škody	2.329,26 €
j) dane z príjmov	
591 - Splatná daň z príjmov	

Mestské kultúrne stredisko Benedeka Csaplára - Csaplár Benedek Városi Művelődési Központ

Korzo Bélu Bartóka 788/1, 92901 Dunajksá Streda

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

3. Tržby a výrobné náklady

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	71.958,91	98.591,80
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	71.958,91	98.591,80
501	Spotreba materiálu	06	10.022,53	11.693,02
502	Spotreba energie	07	58.101,57	65.105,45
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09	9.263,12	9.864,01
512	Cestovné	10		
513	Náklady na reprezentáciu	11	2.311,67	2.650,34
518	Ostatné služby	12	89.761,97	75.402,34
521	Mzdové náklady	13	141.417,18	133.555,48
524	Zákonné sociálne poistenie	14	45.455,37	42.900,56
525	Ostatné sociálne poistenie	15		
527	Zákonné sociálne náklady	16	7.297,53	7.052,24
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20	3.151,78	1.530,20
548	Ostatné prevádzkové náklady	21		2.452,62
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	22	46.158,45	45.904,00
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.22/	23	413.941,17	398.110,26

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 rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu**

Rozpočet organizácie bol schválený dňa 24.novembra 2015. Schválený rozpočet organizácie na rok 2016 bol raz upravený uznesením zo zasadnutia Komisie MsZ pre financie, rozpočet, správu a hospodárenie s majetkom mesta a podnikateľskú činnosť, konaného dňa 07. novembra. V rámci zmeny rozpočtu č. 1/2016 došlo k zvýšeniu príjmov o 19.375,00 € na 384.967,00 € a výdavkov o 19.703,00 € na 384.658,00 €.

Z rozpočtovaných príjmov vo výške 384.967,00 € bolo čerpaných 405.201,55, € čo predstavuje 105,3 % a z rozpočtovaných výdavkov vo výške 384.648,00 € bolo čerpaných 384.255,51 €, čo predstavuje 99,9 %.

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.