

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestské kultúrne stredisko Rajec
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie SNP 2/2, 015 01 Rajec
IČO	0018580900
Dátum zriadenia	1. januára 1985
Spôsob zriadenia	Na základe uznesenia rady MsNV č.20/1985 V.
Názov zriaďovateľa	Mesto Rajec
Sídlo zriaďovateľa	Námestie SNP 2/2, 015 22 Rajec
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
----------------------------------	--------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Anna Tordová
Funkcia	Poverená vedením organizácie
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5,7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	5
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	-

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	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
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.

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. Účtovná jednotka určí dobu odpisovania podľa predpokladanej doby používania. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. - 6. 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	Ročná odpisová sadzba v %
1	8	1/8
2	12	1/12
3,4	20	1/20
5,6	60	1/60

Drobný nehmotný majetok od 33,00 Eur do 2 400.00 Eur, 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 33,00 Eur do 1 700,00 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a je evidovaný na podsúvahových účtoch.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Účtovná jednotka tvorila opravné položky k

- | | | |
|-------------------------------------|------------------------------|---|
| - odpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - neodpisovanému dlhodobému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - nedokončeným investíciám | ☐ áno | ☒ nie |
| - dlhodobému finančnému majetku | ☐ áno | ☒ nie |
| - zásobám | ☐ áno | ☒ nie |
| - 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:

jeden rok	najviac do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
dva roky	najviac do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky bez príslušenstva
tri roky	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
- 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.
- poskytnutý vlastným subjektom - sa zúčtuje do nákladov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi účtovanými v organizáciách v zriaďovateľskej pôsobnosti mesta.

7. 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. Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa už neprepočítavajú.

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

Nemáme dlhodobý nehmotný a hmotný majetok.

2. Dlhodobý finančný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku

Nemáme dlhodobý finančný majetok.

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Nemáme majetkové podiely v iných spoločnostiach.

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

Nemáme dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papier, dlhové pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Nemáme zásoby.

2. Pohľadávky

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

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

3. Finančný majetok

Nemáme finančný majetok.

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy):

Neposkytli sme návratné finančné výpomoci.

5. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Náklady budúcich období spolu z toho:	174,58	157,09
Predplatné publikácie, noviny, časopisy	164,74	151,54
Licencia program ESET	9,84	5,55

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

B Záväzky

1. Rezervy Nevytvárali sme rezervy.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa **doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

b) záväzky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2015 v €	Opis
Dodávatelia	0,00	236,75	Faktúry splatné 1/2016
Zamestnanci	2146,71	2427,97	Mzdy za 12/2016, 12/2015
Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP	1354,65	1569,36	Odvody ZP, SP 12/2016, 12/2015
Ostatné priame dane	227,17	190,94	Daň mzdy 12/2016, 12/2015
Záväzky zo SF	21,49	281,96	Sociálny fond

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Nemáme bankové úvery a neprijali sme návratné finančné výpomoci.

4. 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	Zostatok k 31.12.2015
Výnosy budúcich období spolu z toho:	78,10	64,90
Predplatné noviny Rajčan	78,10	64,90

b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384
Neprijali sme kapitálový transfer.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) tržby za vlastné výkony a tovar	13789,09	14140,20
602 - Tržby z predaja služieb	13789,09	14140,20
- zápisné knižnica	555,82	620,90
- rozhlasové relácie	1180,40	1124,40
- kopírovacie služby	2541,69	1999,39
- vstupné kultúrne akcie, múzeum	2768,00	3128,50

Mestské kultúrne stredisko Rajec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- predaj Rajčan, Spravodajca	1261,90	1248,80
- UPC	2522,72	3784,08
- tlač, písanie PC	826,83	576,24
- ostatné	2131,73	1657,89
b) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	100887,92	99397,92
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	97821,56	93829,23
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	3066,36	5468,69
- bežný transfer na chránenú dielňu	1731,36	1681,69
- bežný transfer na kultúrne poukazy	1135,00	562,00
- bežný transfer na nákup počítačov	0,00	1600,00
- bežný transfer na nákup kníh mestská knižnica	0,00	1425,00
- bežný transfer na Škrábikovi Rajec recitačná súťaž	200,00	200,00
697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	0,00	100,00
- bežný transfer Oblastná organizácia CR Rajecká dolina	0,00	100,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2016	Suma k 31.12.2015
a) spotrebované nákupy	11863,93	12769,46
501 - Spotreba materiálu	8865,52	11421,97
502 - Spotreba energie	2998,41	1347,49
- elektrická energia	2995,12	1342,00
- voda	3,29	5,49
b) služby	27487,72	27097,09
511 - Opravy a udržiavanie	653,80	799,01
512 - Cestovné	0,00	6,00
518 - Ostatné služby	26833,92	26292,08
- administratívne, režijné náklady	2086,77	3820,67
- ostatné služby	1551,80	531,06
- kultúrne akcie služby	18827,10	16510,09
- prenájom stroje, prístroje, zariadenia	2516,28	2307,77
- nákup licencií, licenčné poplatky	195,29	1141,41
- propagácia, reklama, inzercia	106,80	82,80
- školenia	0,00	231,00
- telekomunikačné služby, poštové služby	1549,88	1667,28
c) osobné náklady	59288,29	58748,54
521 - Mzdové náklady	42238,54	41205,18
524 - Záonné sociálne poistenie	13585,70	14073,94
525 - Ostatné sociálne poistenie	637,06	646,80
527 - Záonné sociálne náklady	2826,99	2822,62
d) dane a poplatky	94,18	89,18
538 - Ostatné dane a poplatky	94,18	89,18
e) odpisy, rezervy a opravné položky	0,00	0,00
551 - Odpisy DNM a DHM	0,00	0,00
553 - Tvorba ostatných rezerv	0,00	0,00
558 - Tvorba ostatných opravných položiek	0,00	0,00
f) finančné náklady	608,91	570,75
568 - Ostatné finančné náklady	608,91	570,75
g) mimoriadne náklady	0,00	0,00
572 - Škody	0,00	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	14858,56	15609,48
584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO zriadených obcou alebo VÚC	0,00	0,00
585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	0,00	0,00
586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	0,00	0,00

Mestské kultúrne stredisko Rajec
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

587 - Náklady na ostatné transfery	0,00	0,00
588 - Náklady z odvodu príjmov	14858,56	15609,48
- predpis odvodu príjmov RO	14858,56	15609,48
589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	0,00	0,00
- predpis budúceho odvodu príjmov RO	0,00	0,00
i) ostatné náklady	51,36	660,00
541 - ZC predaného DNM a DHM	0,00	0,00
544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
546 - Odpis pohľadávky	0,00	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	51,36	660,00
549 - Manká a škody	0,00	0,00
-		
j) dane z príjmov	0,00	0,00
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	0,00

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Ďalšie informácie

Významné položky	Hodnota	Účet
Majetok v užívaní	133 710,29	790, 791, 792, 793

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva

Nemáme iné aktíva a pasíva.

2. Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch.

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**

Nemáme spriaznené osoby.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-13

Textová časť k tabuľke č.12-14:

Rozpočet rozpočtovej organizácie bol schválený mestským zastupiteľstvom dňa 10.12.2015 uznesením č. 127/2015.

Zmeny rozpočtu:

- prvá zmena schválená dňa 3.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 9/2016
- druhá zmena schválená dňa 17.2.2016 rozpočtovým opatrením č. 11/2016
- tretia zmena schválená dňa 29.4.2016 rozpočtovým opatrením č. 17/2016

- štvrtá zmena schválená dňa 9.9.2016 rozpočtovým opatrením č. 39/2016
- piata zmena schválená dňa 28.9.2016 rozpočtovým opatrením č. 44/2016
- šiesta zmena schválená dňa 31.10.2016 rozpočtovým opatrením č. 55/2016
- siedma zmena schválená dňa 5.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 58/2016
- ôsma zmena schválená dňa 5.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 60/2016
- deviata zmena schválená dňa 23.12.2016 rozpočtovým opatrením č. 63/2016

Čl. X

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.