

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Mestské kultúrne stredisko
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie slobody 30, 986 01 Fiľakovo
IČO	00045543
Dátum zriadenia	01.05.1996
Spôsob zriadenia	S uznesením MZ č.15/D/1996
Názov zriaďovateľa	Mesto Fiľakovo
Sídlo zriaďovateľa	Radničná 25, 986 01 Fiľakovo
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
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Andrea Illés Kósik
Funkcia	riadiťka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	
Funkcia	
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	7
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	6
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou (počet)	
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou (počet)	

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

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.

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.

Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené vnútorným predpisom:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
6	40	2,5
3	15	6,6

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 netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci hlavnej činnosti, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, ak od splatnosti pohľadávky.

Účtovná jednotka vykonala opravu odpisov na základe usmernenia MF SR č. 16786/2007-31.

Účtovná jednotka netvorila opravné položky k pohľadávkam v rámci podnikateľskej činnosti, podľa ustanovenia § 20 zákona č.595/2003 Z.z. o dani z príjmov v z.n.p..

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 obce/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 (tabuľka č.1)

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

Spôsob poistenia	Výška poistenia
Poistenie budovy	211,06 /rok

c) zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom – ÚJ nemá zriadené záložné práva

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

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	
Budovy, stavby	
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	
Dopravné prostriedky	
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	332 499,73

e) opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
-	

- f) opis dôvodov **zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek** k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku – ÚJ netvorila opravné položky

2. Dlhodobý finančný majetok - ÚJ nemá dlhodobý finančný majetok

3. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach - ÚJ nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach

4. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok - ÚJ nevlastní cenné papiere, nemá dlhodobú pôžičku a ostatný dlhodobý finančný majetok

B Obežný majetok

1. Zásoby

a) **vývoj opravnej položky** k zásobám – ÚJ netvorila opravné položky k zásobám

b) zásoby, na ktoré je zriadené **záložné právo** a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať – ÚJ nemá zriadené záložné právo k zásobám

c) spôsob a výška **poistenia zásob** - ÚJ nevlastní zásoby ktoré by bolo treba poistiť

2. Pohľadávky

a) **opis významných pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy – ÚJ nemá významné položky pohľadávok

b) **vývoj opravnej položky** k pohľadávkam - – ÚJ netvorila opravné položky k pohľadávkam

c) pohľadávky podľa **doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - všetky pohľadávky sú v lehote splatnosti

d) pohľadávky podľa **zostatkovej doby splatnosti** (riadky 048 a 060 súvahy) - tabuľka č.4
Textová časť k tabuľke č.4 - pohľadávky sú v lehote splatnosti do 1 roka

e) pohľadávky zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** - ÚJ nemá zriadené záložné právo k pohľadávkam

f) pohľadávky, na ktoré sa zriadilo **záložné právo** a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka **obmedzené právo s nimi nakladať** - ÚJ nemá zriadené záložné právo k pohľadávkam

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2018
Pokladnica	175,76
Bankové účty	30 951,49

b) **krátkodobý finančný majetok**, na ktorý je zriadené **záložné právo** a **krátkodobý finančný majetok**, pri ktorom má účtovná jednotka **obmedzené právo s ním nakladať**- ÚJ nemá zriadené záložné právo ku krátkodobému finančnému majetku

4. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy)- ÚJ neposkytla žiadne 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 31.12.2018	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období spolu z toho:	108,31	108,31
Príjmy budúcich období spolu z toho:		

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 min. období	

B Záväzky

1. Rezervy - tabuľka č.6-7 – ÚJ netvorila rezervy

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky ÚJ sú v lehote splatnosti

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

Textová časť k tabuľke č.8 - záväzky sú do 1 roka splatnosti

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2018 v €	Opis
Záväzok z ceny práce zamestnancov za 12/2018	10 605,03	Hodnota záväzkov voči zamestnancom, ZP, SP a DÚ

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a) dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery - tabuľka č.9 – ÚJ nemá úvery

b) **popis zabezpečenia** dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru – ÚJ nemá úver

c) **dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy** (riadky 150 a 176 súvahy) – ÚJ nevlastní dlhopisy

d) **prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci** – ÚJ neprijala žiadne finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie

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

- b) informácia o **prijatých kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384 – ÚJ neprijala kapitálový transfer

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) tržby za vlastné výkony a tovar	16 555,11	24 863,07
602 - Tržby z predaja služieb	16 555,11	24 863,07
- Vystúpenia súborov	0,00	0,00
- Organizovanie podujatí	1 067,54	4 510,90
- Vstupné na kultúrne akcie	15 487,57	20 352,17
- Ostatné služby	0,00	0,00
b) zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
c) aktivácia	0,00	0,00
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00	0,00
e) finančné výnosy	0,00	0,00
662 - Úroky	0,00	0,00
f) mimoriadne výnosy	179,21	1 044,62
678 – Vratky z predchádzajúcich období	179,21	1 044,62
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	175 107,16	168 713,36
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	138 349,00	137 710,00
- Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa	138 349,00	137 710,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 588,16	5 191,36
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11 588,16	5 191,36
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	25 170,00	25 812,00
- bežný transfer – Úrad vlády	21 670,00	21 100,00
- bežný transfer - BBSK	3 500,00	3 000,00
- kultúrne poukazy	0,00	1 712,00
h) ostatné výnosy	16 444,26	27 129,16
648 - Ostatné výnosy	16 444,26	27 129,16
- Prenájom priestorov	5 595,74	14 549,52
- Projekt Cesta aktivita č.3 – ÚPSVR	9 120,17	10 123,63
- Prenájom prístrojov, zariadení	58,00	13,90
- Príjem z reklamy	800,00	1 300,00
- Preplatok ZP	870,35	1 142,11
i) zúčtovanie rezerv, opravných položiek, časového rozlíšenia	0,00	0,00

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a) spotrebované nákupy	16 368,35	45 983,65
501 - Spotreba materiálu	7 481,89	8 375,67
502 - Spotreba energie	8 886,46	37 607,98
- elektrická energia	5 874,48	4 890,46
- voda	3 011,98	2 148,76
- plyn	-	30 568,76
b) služby	56 883,71	68 824,01
511 - Opravy a udržiavanie	570,80	857,33
- oprava budovy	570,80	857,33
- oprava stroje, prístroje a zariadenia	0,00	0,00
512 - Cestovné	0,00	0,00
513 - Náklady na reprezentáciu	0,00	0,00
518 - Ostatné služby	56 312,91	67 966,68
c) osobné náklady	93 698,04	117 443,04
521 - Mzdové náklady	67 605,66	84 610,06

Mestské kultúrne stredisko
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

524 - Záonné sociálne náklady	23 009,79	28 789,94
527 - Záonné sociálne náklady	3 082,59	4 043,04
d) dane a poplatky	0,00	0,00
538 - Ostatné dane a poplatky	0,00	0,00
e) odpisy, rezervy a opravné položky	23 463,24	7 170,54
551 - Odpisy DNM a DHM	23 463,24	7 170,54
- odpisy z vlastných zdrojov	11 588,16	5 191,36
- odpisy z cudzích zdrojov	11 875,08	1 979,18
f) finančné náklady	709,36	280,67
568 - Ostatné finančné náklady		
- bankové poplatky	259,36	280,67
- administratívne poplatky	280,00	0,00
- účastnícke poplatky	170,00	0,00
g) mimoriadne náklady	0,00	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	0,00	0,00
i) ostatné náklady	42,99	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	42,99	0,00
j) dane z príjmov	307,86	370,21
591 - Splatná daň z príjmov 2018	307,86	370,21

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2018	Suma k 31.12.2017
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	4 462,90	12 820,89
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	4 462,90	12 820,89
501	Spotreba materiálu	06	1 341,00	4 500,00
502	Spotreba energie	07	1 000,00	3 938,00
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09		
512	Cestovné	10		
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	655,00	2 620,00
521	Mzdové náklady	13		
524	Záonné sociálne poistenie	14		
525	Ostatné sociálne poistenie	15		
527	Záonné sociálne náklady	16		
528	Ostatné sociálne náklady	17		
531	Daň z motorových vozidiel	18		
532	Daň z nehnuteľností	19		
538	Ostatné dane a poplatky	20		
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	21		
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	2 996,00	11 058,00

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

ÚJ nevedie údaje na podsúvahových účtoch

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1. Iné aktíva a iné pasíva – ÚJ nemá iné aktíva a pasíva
2. Ostatné finančné povinnosti - tabuľka č.10 – ÚJ nemá ostatné finančné povinnosti

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
 - ÚJ nemá spriaznené osoby v zmysle usmernenia MF SR

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 14.12.2017 uznesením ako súčasť rozpočtu mesta Filakovo na roky 2018-2020.

Výška dlhu podľa § 17 ods. 7 -8 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

- 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,