

Poznámky k 31.12.2019

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	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> nie
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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	riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	6
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

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	209,84/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 zabezpečené **záložným právom** alebo **inou formou zabezpečenia** - ÚJ nemá zriadené záložné právo k pohľadávkam
- d) 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

Pohľadávky	Zostatok k 31.12.2019
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	434,13
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov	101,20
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	4012,95

3. Finančný majetok

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

Krátkodobý finančný majetok	Zostatok k 31.12.2019
Pokladnica	364,97
Bankové účty	10 081,17

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**

3. Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadky 098 a 104 súvahy)- ÚJ neposkytla žiadne návratné finančné výpomoci

4. Časové rozlíšenie

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

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2019	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období spolu z toho:	108,31	108,31

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 31.12.2019 v €	Opis
Záväzok z ceny práce zamestnancov za 12/2019	7 724,17	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

c)

Časové rozlíšenie	Zostatok k 31.12.2019 v €	Zostatok k 31.12.2018 v €
Výnosy budúcich období	69 270,66	81 145,74

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) tržby za vlastné výkony a tovar	24 107,25	16 555,11
602 - Tržby z predaja služieb	24 107,25	16 555,11
- Vystúpenia súborov	0,00	0,00
- Organizovanie podujatí	5 616,47	1 067,54
- Vstupné na kultúrne akcie	18 490,78	15 487,57
- 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	449,10	179,21
678 – Vratky z predchádzajúcich období	449,10	179,21
g) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	189 186,16	175 107,16
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	138 132,00	138 349,00
- Zúčtovanie bežného transferu od zriaďovateľa	138 132,00	138 349,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	11 588,16	11 588,16
- zúčtovanie kapitálového transferu zriaďovateľa	11 588,16	11 588,16
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	39 466,00	25 170,00
- bežný transfer – Úrad vlády	0,00	21 670,00
- bežný transfer – BBSK	3 500,00	3 500,00
- bežný transfer - FPU	4 244,00	0,00
- bežný transfer - FPKNM	31 125,00	0,00
- kultúrne poukazy	597,00	1 712,00
h) ostatné výnosy	4 485,31	16 444,26
648 - Ostatné výnosy	4 485,31	16 444,26
- Prenájom priestorov	3 735,99	5 595,74
- Projekt Cesta aktivita č.3 – ÚPSVR	0,00	9 120,17
- Prenájom prístrojov, zariadení	40,75	58,00
- Príjem z reklamy	700,00	800,00
- Preplatok ZP	8,57	870,35
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 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a) spotrebované nákupy	37 706,42	16 368,35
501 - Spotreba materiálu	14 394,75	7 481,89
502 - Spotreba energie		8 886,46
- elektrická energia	6 748,81	5 874,48
- voda	1 817,66	3 011,98
- plyn	14 745,20	-
b) služby	92 179,53	56 883,71
511 - Opravy a udržiavanie	235,00	570,80
- oprava budovy	235,00	570,80
- 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	91 944,53	56 312,91
c) osobné náklady	99 881,69	93 698,04
521 - Mzdové náklady	71 242,49	67 605,66

Mestské kultúrne stredisko

Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2019

524 - Záonné sociálne náklady	25 266,10	23 009,79
527 - Záonné sociálne náklady	3 373,10	3 082,59
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	23 463,24
551 - Odpisy DNM a DHM	23 463,24	23 463,24
- odpisy z vlastných zdrojov	11 588,16	11 588,16
- odpisy z cudzích zdrojov	11 875,08	11 875,08
f) finančné náklady	890,43	709,36
568 - Ostatné finančné náklady	890,43	709,36
- bankové poplatky	302,63	259,36
- administratívne poplatky	247,80	280,00
- účastnícke poplatky	340,00	170,00
g) mimoriadne náklady	0,00	0,00
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	0,00	0,00
i) ostatné náklady	410,70	0,00
545 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	410,70	42,99
j) dane z príjmov	257,88	307,86
591 – Splatná daň z príjmov	257,88	307,86

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2019	Suma k 31.12.2018
a	b	c	1	2
601	Tržby za vlastné výrobky	01		
602	Tržby z predaja služieb	02	3 668,52	4 462,90
604	Tržby za tovar	03		
504	Predaný tovar	04		
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	3 668,52	4 462,90
501	Spotreba materiálu	06	950,00	1 341,00
502	Spotreba energie	07	860,00	1 000,00
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08		
511	Oprava a udržiavanie	09		
512	Cestovné	10		
513	Náklady na reprezentáciu	11		
518	Ostatné služby	12	630,00	655,00
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	2 440,00	2 996,00

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 13.12.2018 uznesením ako súčasť rozpočtu mesta Filákovovo na roky 2019-2021.

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,