

Mestské kultúrne stredisko mesta Hanušovce nad Topľou

Poznámky k 31.12.2021

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Mestské kultúrne stredisko mesta Hanušovce nad Topľou
Sídlo účtovnej jednotky – adresa úradu	Mierová 333/3 09431 Hanušovce nad Topľou
IČO	42089671
DIČ	212 021 0389
Dátum zriadenia	26.10.2009
Začiatok činnosti:	november 2015
Spôsob zriadenia	Rozhodnutím zriaďovateľa v súlade so zákonom o rozpočtových pravidlách verejnej správy
Právna forma	Príspevková organizácia
Názov zriaďovateľa	Mesto Hanušovce nad Topľou
Sídlo zriaďovateľa	Mierová 333/3 Hanušovce nad Topľou
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ 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 orgán /meno a priezvisko/ funkcia	Bc. Ľubica Tomková – riaditeľka
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	3,65
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky: - z toho počet vedúcich zamestnancov	4 1

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za 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 - nová organizácia

☐ áno ☒ nie

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, provízia, poistné, iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú: priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatne sa oceňuje reálnou hodnotou.

- b) **Dlhodobý finančný majetok** sa oceňuje obstarávacou cenou.

- c) **Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke: dopravné, montáž, iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Vlastné náklady obsahujú: - priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie). Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Pri pohľadávkach sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

- e) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

- f) **Časové rozlíšenie na strane aktív**

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- g) **Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závázky

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Časové rozlíšenie na strane pasív

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) Finančný prenájom sa oceňuje obstarávacou cenou.

Finančný prenájom je obstaranie dlhodobého hmotného majetku na základe nájomnej zmluvy s dojednaným právom kúpy prenajatej veci za dohodnuté platby počas dohodnutej doby nájmu. Majetok prenajatý formou finančného prenájmu vykazuje ako svoj majetok a odpisuje ho jeho nájomca, nie vlastník.

k) Účtovná jednotka **nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.**

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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný hmotný majetok od 1,– do 1700,– €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje ako zásoby a zároveň vedie na podsúvahových účtoch triedy 7.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak sa udiala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku.

Ak došlo k trvalému zníženiu hodnoty majetku, zníženie sa účtuje na ťarchu nákladov, napríklad odpis pohľadávky na základe súdneho rozhodnutia o jej vyrovnaní, mimoriadny odpis dlhodobého majetku.

Opravné položky k dlhodobému majetku, ktorý sa odpisuje v súlade s odpisovým plánom spoločnosti, sa tvoria iba vo výnimočných prípadoch. Ide o dlhodobý hmotný majetok, ktorého úžitková hodnota sa bežne znižuje opotrebovaním (odpisovaný majetok), pri ktorom je možné opravné položky vytvárať iba so súčasným súhlasom predsedu inventarizačnej komisie iba v tých prípadoch, keď úžitková hodnota tohto majetku, zistená pri inventarizácii, je výrazne nižšia ako je ocenenie majetku v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k zásobám sa tvoria, pokiaľ sa pri inventarizácii zásob zistí, že ich predajná cena (znížená o predpokladané náklady súvisiace s predajom) je nižšia než cena, ktorá bola

použitá pre ich ocenenie v účtovníctve a toto zníženie nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Korekcia ocenenia zásob v účtovníctve sa vykoná tak, aby ich ocenenie vyjadrovalo a odrážalo reálnu hodnotu, v ktorej je premietnuté prechodné zníženie ceny na úroveň tzv. čistej realizačnej hodnoty (predajná cena zásob znížená o náklady spojené s predajom) formou opravnej položky.

Opravné položky k pohľadávkam sa vytvárajú v prípade:

pochybných pohľadávok – t. j. pri tých, ktoré predstavujú riziko, že nebudú dlžníkom plne alebo čiastočne zaplatené a pri sporných pohľadávkach – t. j. pri pohľadávkach voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie, pohľadávok voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní alebo v prípade, ak tak ustanoví zákon o daniach z príjmov.

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 |
| - finančnej výpomoci | ☐ áno | ☒ nie |

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 od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer 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).

Kapitálový transfer 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).

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

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok - k tabuľke č. 1

a) Prehľad o pohybe majetku - textová časť:

- majetok v správe od zriaďovateľa - mesta Hanušovce nad Topľou (budova Malého kaštieľa s príslušnými pozemkami) – dôvod: rekonštrukcia Malého kaštieľa (v roku 2017), bez zmien.

b) Spôsob a výška poistenia majetku

- poisťna zmluva č. 800 400 2042 – ČSOB Poisťovňa a. s. Bratislava, čl. III. – poisťné platené mestom Hanušovce nad Topľou.

c) Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo – zost. hodnota	Suma v €
Pozemky	9408,26
Budovy, stavby	857715,90
Samostatné hnut. veci a súbory hnut. vecí	10830,09

B Obežný majetok

I. Pohľadávky – k tabuľke č. 4

Pohľadávky podľa doby splatnosti	Zostatok 2021
Pohľadávky v lehote splatnosti	55,81
Z toho:	
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	55,81
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do piatich rokov vrátane	
pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	
Spolu:	55,81

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie - tabuľka č. 5

Názov položky Účet	Zostatok k 31.12.2020	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok k 31.12.2021	Opis jednotlivých položiek a opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428)	-396,49			+ 626,37	229,88	
Výsledok hospodárenia (431)	626,37	-1085,78		- 626,37	-1085,78	Presuny -626,37 € : preúčtovanie HV za rok 2020.

B Záväzky

I. Záväzky - k tabuľke č. 8

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Záväzky z toho:		
a) so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka z toho:	991,90	167,12
b) so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov z toho:	49,67	0,00
c) so zostatkovou dobou splatnosti nad 5 rokov z toho:	0,00	0,00

Mestské kultúrne stredisko neeviduje žiadne záväzky po lehote splatnosti.

Záväzky	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Dlhodobé záväzky z toho:		
- záväzky zo sociálneho fondu	49,67	0,00
Krátkodobé záväzky z toho:		
- záväzky voči dodávateľom	972,70	167,12
- záväzky voči zamestnancom	19,20	0,00

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

číslo úctu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	číslo riadku	Bezprostredne predchádzajúce obdobie 2020	Bežné účtovné obdobie 2021
a	b	c	1	2
602	Tržby z predaja služieb	1	0	119

648	Úroky	2	0	48
691	Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	3	52209,27	53183,58
692	Výnosy samosprávy z TB	4	24264,00	24047,68
693	Výnosy samosprávy z TB zo ŠR	5	0	10854,81
697	Výnosy samosprávy z B od ost subj mimo VS	6	7057,40	0
	Tržby celkom /t. 01 až 06/	7	83530,67	88253,07
501	Spotreba materiálu	8	9552,20	12051,33
502	Spotreba energie	9	1322,59	1234,64
511	Opravy a udržiavanie	10	662,09	225,69
512	Cestovné	11	0	42,50
513	Náklady na reprezentáciu	12	126	744,32
518	Ostatné služby	13	2747,48	5850,57
521	Mzdové náklady	14	31543,94	31871,60
524	Zákonné sociálne poistenie	15	10115,61	10105,09
525	Ostatné sociálne poistenie	16	350,39	351,54
527	Zákonné sociálne náklady	17	1933,27	2198,47
538	Ostatné dane a poplatky	18	0	262,56
544	Zmluvné pokuty, penále	19	0	15
545	Ostatné pokuty a penále	20	0	30
551	Odpisy	21	24264,00	24047,68
568	Ostatné finančné náklady	22	286,73	307,86
	Výrobné náklady celkom /r.08 až r.22/	23	82904,30	89338,85

Celková výška výnosov k 31.12.2021 bola vykázaná v sume 88 253,07 €, čo predstavuje nárast výnosov oproti roku 2020, keď bola celková výška výnosov vykázaná v sume 83 530,67 €. Nárast výnosov bol spôsobený najmä vyšším transferom zo ŠR na chránenú dielňu ako v predchádzajúcom roku.

Najväčší podiel na výnosoch tvorili výnosy:

- výnosy z bežných transferov od zriaďovateľa vo výške 53 183,58 € (účet 691)
- výnosy z kapitálových transferov od zriaďovateľa vo výške 24 047,68 € (účet 692)
- výnosy z bežných transferov zo ŠR, subjektov verejnej správy vo výške 10 854,81 € (účet 693).

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná v sume 89 338,85 €, čo predstavuje nárast nákladov oproti roku 2020, keď bola celková výška nákladov vykázaná v sume 82 904,30 €. Nárast nákladov oproti minulému roku bol spôsobený najmä rozbiehajúcimi sa kultúrnymi aktivitami, čo malo vplyv na nárast spotreby materiálov či nákladov na reprezentáciu a ostatné náklady spojené s prevádzkou kultúrnych zariadení (napr. zmluvy o dielo pre umelcov).

Najväčší podiel na nákladoch tvorili náklady:

- mzdové náklady vo výške 31 871,60 €,
- odpisy vo výške 24 047,68 €,
- spotreba materiálu vo výške 12 051,33 €,
- zákonné sociálne poistenie vo výške 10 105,09 €
- ostatné služby vo výške 5 850,57 €.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a plnenie rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – k tabuľke č. 12 - 14

Plnenie rozpočtu mesta v príjmovej a výdavkovej časti (bežný a kapitálový, finančné operácie) obsahujú tabuľky č. 12 – 14.

V roku 2021 bol schválený rozpočet v sume 58 794,00 € a počas sledovaného obdobia bol rozpočet upravený rozpočtovým opatrením č. 1 v sume 64 164,81 €.

Čl. X

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

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

Po 31. decembri 2021 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2021. Upozorňujeme ale na skutočnosť pokračovania šírenia ochorenia COVID-19, čo má negatívny vplyv na fungovanie príspevkovej organizácie.