

Poznámky k 31.12.2022

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Dom kultúry Liptovský Mikuláš rozpočtová organizácia
Sídlo účtovnej jednotky	Hollého 4, 031 01 Liptovský Mikuláš
IČO	36139246
Dátum zriadenia	1.1.2004
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Mesto Liptovský Mikuláš
Sídlo zriaďovateľa	Štúrova 1849, 031 42 Liptovský Mikuláš
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.	Činnosť kultúrnych zariadení.
-----------------------------------	-------------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. René Devečka
Funkcia	riaditeľ Domu kultúry
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	9
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	9
- počet vedúcich zamestnancov	1
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	
- rozpočtové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
- príspevkové organizácie zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
- neziskové organizácie založené/zriadené účtovnou jednotkou	žiadne
- právnické osoby založené účtovnou jednotkou	žiadne

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti X áno nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu áno X nie

Účtovná jednotka sa riadi vnútornou Smernicou mesta Liptovský Mikuláš, ktorá bola vydaná za účelom oceňovania, obstarania, evidencie, účtovania, odpisovania, vyrad'ovania a likvidácie majetku.
A tiež smernicou mesta, zo dňa 5. 11. 2015, o postupoch pri vykonávaní inventarizácie majetku.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
c) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
d) pohľadávky	menovitou hodnotou
e) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
f) 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.
g) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov h) rezervy	menovitou hodnotou oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
i) 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.

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 : dlhodobý majetok, odo dňa jeho zaradenia do používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna.

Rozpočtové organizácie : účtovné odpisy = daňové odpisy. Zákon o účtovníctve 431 / 2022 Z.z.

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok od 170 € do 2 400 €, 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 170,-€ do 1700,-€, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom s účtuje priamo do spotreby.

OE (operatívna evidencia) - drobný majetok v evidencii od 40,-€ - do 170,- €

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 k 31.12.2022 neevidovala pohľadávky, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, preto nevytvárala k týmto pohľadávkam opravné položky.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Bežný transfer

- prijatý od zriaďovateľa – v roku 2022 vo výške 282 821,66 €, ktorý bol do výnosov zúčtovaný vo vecnej a časovej súvislosti.
- navýšený transfer od zriaďovateľa 20 200 €, zúčtovaný do výnosov vo vecnej a čas. súvislosti.
- vrátené od zriaďovateľa z depozitu 24 000 € (presunuté z r. 2021 na PAN) zúčtovaný do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti.

Kapitálový transfer

- prijatý od zriaďovateľa – v roku 2022 vo výške 7 654,80 €, ktorý bol do výnosov zúčtovaný vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi – odpismi.

Účtovná jednotka na základe zmluvy o poskytnutí účelových finančných prostriedkov získala **príspevok z Region Liptov - Oblastnej organizácie cestovného ruchu** vo výške 21 500 € na zabezpečenie úloh, ktoré boli zúčtované vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Spôsob poistenia	Výška poistenia
01 Poistenie pre prípad poškodenia, alebo zničenia vecí živelnou udalosťou	ročné poistenie (Allianz) 996,45 €
04 Poistenie pre prípad škôd spôsobených krádežou	ročné poistenie (Allianz) 732,03 €
Ročné poistenie od 1.6. 2020 (zml. 9127003951) cez zriaďovateľa (majetok, zodpovednosť za škody)	Respect Slovakia, s.r.o. 2 824,80 € ročné poistenie

b) Popis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky alebo v správe účtovnej jednotky k 31.12. 2022

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	106 419,28
Budovy, stavby	1 667 636,19
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	370 409,10
Podsúvahová evidencia	231 248,79
Majetok vedený ako OTE	75 009,32

Popis : 30.9.2022 -zarađený DHM, inv.č.202211 Svetelný pult Zero88 v sume 7654,80 €
31.12.2022 bol odpísaný majetok inv.č.18001 – Premietacie plátno

c) Popis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	0
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o finančnom prenájme	0

2. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka neeviduje dlhodobý finančný majetok.

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

Účtovná jednotka nemá majetkový podiel v žiadnej spoločnosti.

1. Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávky	Řiadok súvahy	Hodnota pohľadávok netto	Opis
318	068	4 528,60	Pohľadávky z nedaňových príjmov

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 a 060 súvahy)

účet 318/2 -nezaplatené Fa.	č. 2020030 (Ashop, s.r.o.) na sumu	496,- €
	č. 2022064 (Pro Factor) na sumu	1 725,- €
	č. 2022080 (O.z.Creativ People) na sumu	461,- €
	č. 2022082 (MFF Eko, s.r.o.) na sumu	451,- €
účet 318/2/12 Krajčírstvo – za nájom (10, 11, 12/22)	suma	1 395,60 €

2. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis jednotlivých významných položiek časového rozlíšenia	Zostatok k 31.12.2022
Náklady budúcich období, spolu : účet 381 (riadok súvahy 111)	926,37 €
Príjmy budúcich období, spolu : účet 385 (riadok súvahy 113)	10 928,49 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

B Závazky

1. Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy)

popis významných položiek záväzkov

Záväzok	Hodnota záväzku k 31.12.2022	Opis
Riadok 144 (súvaha)	646,57	Záväzky zo SF (účet 472)
Riadok 149 (súvaha)	400,00	Iné záväzky
Riadok 152 (súvaha)	6 254,70	Dodávatelia (účet 321)
Riadok 163 (súvaha)	8 205,96	Zamestnanci (účet 331)
Riadok 165 (súvaha)	5 555,51	Zúčtovanie s orgánmi SP a ZP (účet 336)
Riadok 167 (súvaha)	1 338,55	Ostatné priame dane (účet 342)
Spolu :	22 401,29	

2. Časové rozlíšenie

a) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Zúčtovanie do výnosov budúcich období
Výnosy budúcich období	Zostatok k 31. 12. 2022
Účet 384	1 742,99
Popis : zvuková karta z prostriedkov EÚ (2 535,23 -158,43 (odpisy z r. 2021) 633,81 (účet 696 - odpisy z r. 2022)	

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá k 31.12.2022 poskytnutý bankový úver ani neprijala návratné finančné výpomoci.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022
a) tržby za vlastné výkony a tovar	
602 – Tržby z predaja služieb (za predaj vstupeniek na podujatia)	148 521,38
b) finančné výnosy	0,00
c) výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou, alebo VÚC	
691 – Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	522 688,67
692 – Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	43 927,47
- zúčtovanie kapitálových transferov od zriaďovateľa	
693 – Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	43 152,00
695 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	4 020,00
696 – Výnosy samosprávy z kapitálových transferov od EÚ	633,81
697 – Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	21 500,00
d) ostatné výnosy	
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	76 123,82

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2022
a) spotrebované nákupy	
501 - Spotreba materiálu	10 880,93
502 - Spotreba energie	116 506,02
b) služby	
511 - Opravy a udržiavanie	4 230,88
512 - Cestovné	238,40
513 - Náklady na reprezentáciu	110,60
518 – Ostatné služby	250 329,29
c) osobné náklady	
521 - Mzdové náklady	157 076,70
524 - Zákonné sociálne náklady	51 412,25
527 - Zákonné sociálne náklady	7 312,97
d) dane a poplatky	
538 - Ostatné dane a poplatky	271,76
e) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	
548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,03
f) odpisy, rezervy a opravné položky	
551 - Odpisy DNM a DHM	44 561,28
g) finančné náklady	
568 - Ostatné finančné náklady	165,83
h) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov	
588 – Náklady z odvodu príjmov	219 667,01

Čl. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Popis významných položiek majetku a záväzkov	Hodnota majetku	Forma zabezpečenia
	Zostatok k 31. 12. 2022	
Účet 771 - podsúvahový (drobný HM)	231 248,79	Ročné poistenie v Allianz

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet Domu kultúry, rozpočtovej organizácie mesta Liptovský Mikuláš na rok 2022, nebol schválený uznesením mestského zastupiteľstva. Platilo rozpočtové provizorium.

Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov v rozpočtovom provizorii na rok 2022 : Celkom bežné výdavky (600) 492 162,- €

Kapitálové výdavky celkom 0,- €

Bežné príjmy celkom 206 450,- €

Príspevok od zriaďovateľa 285 712,- €

Dňa 22.11.2022 bol schválený uznesením mestského zastupiteľstva č. 117/2022 rozpočet 2022.

Rozpis záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov schváleného rozpočtu na rok 2022.

Bežné výdavky celkom : 529 877,- €

Kapitálové výdavky celkom : 7 655,- €

Bežné príjmy celkom: 234 453,- €

Príspevok od zriaďovateľa : 303 079,- €

V roku 2022 bolo DK od zriaďovateľa vrátených 24 000 €, ktoré mu boli poslané v roku 2021, kedy sa nekonal festival PAN 2021 – boli to prostriedky zo ŠR, zaúčtované kódom zdroja - 131L do výdavkov roku 2022.

Zmeny rozpočtu :

Nakol'ko sa rozpočet Domu kultúry schválil až v novembri 2022, bola upravená zmena rozpisu záväzných ukazovateľov rozpočtu príjmov a výdavkov k 30.11.2022 od zriaďovateľa

– zmena rozpočtu mesta č. P 7/2022 : bežné výdavky 539 877,- €

kapitálové výdavky : 7 655,- €

bežné príjmy : 234 453,- €

príspevok od zriaďovateľa : 313 079,- €

Ďalšie zmeny rozpočtu od zriaďovateľa : 1.12.2022 zmena rozpočtu mesta č. P 9/2022 : 200,- €

29.12.2022 zmena rozpočtu mesta č P 62/2022 : 10 000,- €

Ostatné zmeny urobené v Dome kultúry : 23.11.2022 rozpočtová zmena č. 1/2022

25.11.2022 rozpočtová zmena č. 2/2022

30.11.2022 rozpočtová zmena č. 3/2022

06.12.2022 rozpočtová zmena č. 4/2022

12.12.2022 rozpočtová zmena č. 5/2022

22.12.2022 rozpočtová zmena č. 6/2022

28.12.2022 rozpočtová zmena č. 7/2022

30.12.2022 rozpočtová zmena č. 8/2022

Všetky zmeny rozpočtu sú priložené v zložke DK – Rozpočet 2022.

Čl. X

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

Účtovná jednotka v roku 2022 neúčtovala žiadne rezervy.

Po 31. decembri 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

V Liptovskom Mikuláši, dňa 30.4.2023

Alena Bešinská

.....
zodpovedná osoba za vypracovanie

Mgr. René Devečka

.....
riaditeľ DK