

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky Malokarpatskej knižnice v Pezinku
zostavenej k 31. decembru 2023**

**Čl. I
VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Malokarpatská knižnica v Pezinku
Sídlo účtovnej jednotky	Holubyho 5, 902 01 Pezinok
Dátum zriadenia	01.04.2002
Spôsob zriadenia	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Bratislavský samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	Sabinovská 16, 820 05 Bratislava
IČO	00513032
DIČ	2020663854

Účtovná závierka Malokarpatskej knižnice v Pezinku k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Základnou úlohou Malokarpatskej knižnice v Pezinku (ďalej len MKP) je poskytovanie knižnično-informačných služieb používateľom a čitateľom knižnice a zabezpečovanie odbornej metodologickej pomoci mestským a obecným knižniciam v Bratislavskom samosprávnom kraji.

MKP je súčasťou konsolidovaného celku Bratislavského samosprávneho kraja.

3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán	Mgr. Daniela Tóthová - riaditeľka
Zástupca štatutárneho orgánu	PhDr. Katarína Benciová – zástupca riaditeľa

Názov položky	2023	2022
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	16,83	17,29
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	19	19
z toho počet vedúcich zamestnancov	3	3

**Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach**

1. Účtovná závierka

Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.

Účtovná závierka je zostavená za účtovné obdobie od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023 podľa slovenských právnych predpisov, a to zákona o účtovníctve, zákona o rozpočtových pravidlách a postupov účtovania pre rozpočtové a príspevkové organizácie VÚC.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované konzistentne s predchádzajúcim obdobím v súlade s platným zákonom o účtovníctve.

Účtovníctvo sa vedie v mene euro a účtovná závierka je zostavená v mene euro.

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 a iné. Súčasťou obstarávacej ceny nie sú: úroky, realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

b) Zásoby

MKP zásoby neviduje.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Opravná položka sa vytvára k pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevyožiteľnosti pohľadávok.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív

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

f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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.

g) Rezervy

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

h) Majetok obstaraný z transferov

sa oceňuje obstarávacou cenou.

i) DPH

MKP nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov dlhodobého majetku

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 dve desatinné miesta smerom nahor. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Drobný nehmotný majetok od 33,19 € do 2 400 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Drobný hmotný majetok od 150 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov a sleduje sa na podsúvahových účtoch.

Drobný hmotný majetok od 50 € do 150 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov a inventarizačne sa sleduje v operatívnej evidencii.

Drobný hmotný majetok do 50 € sa účtuje pri obstaraní do nákladov.

Doba odpisovania dlhodobého majetku je určená zadaným percentom a to nasledovne :

Druh majetku	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
Budova knižnice	50 rokov	2 %
Schodisková plošina	12 rokov	8,33 %
Interaktívny stôl	4 roky	16,66 %
Biblioschránka	6 rokov	12,5 %
RFID brána	4 roky	12,5 %

5. 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).

6. 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.

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 nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára do 31. decembra 2023 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti ([tabuľka č. 1](#))

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

MKP má poistený osobný automobil v poisťovni Kooperativa, a. s. Bratislava - zákonné: ročné poistné vo výške 108,03 eur - havarijné: ročné poistné vo výške 321,61 eur.

MKP má uzatvorené poistenie zodpovednosti za škodu s Union poisťovňou, a.s. Bratislava – ročné poistné vo výške 251,37 eur.

Poistenie majetku v ČSOB Poisťovni, a.s. – ročné poistné 997,22 eur.

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	12 552,00
Pozemky	178 500,00
Budovy, stavby	316 939,54
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	188 860,41
Dopravné prostriedky	25 140,65

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka v brutto	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
a	1	2	3
314- poskytnuté preddavky	64	0	
315 - ostatné pohľadávky	65	0	
318 - pohľadávky z nedaňových príjmov	68	0	
335 - pohľadávky voči zamestnancom	70	0	
341 - daň z príjmov	72	0	
378 - iné pohľadávky - krátkodobé	81	0	
Spolu			

b) pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 4)

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Prírastky	Úbytky	Zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia
Pokladnica	86	0,00	17 364,15	17 364,15	0,00
Bankové účty	88	12 056,16	729 489,73	729 448,27	12 097,62
Spolu		12 056,16	746 853,88	746 812,42	12 097,62

Ako finančný majetok sú vykázané účty v bankách.

Na bežnom výdavkovom účte ku koncu účtovného obdobia evidovala MKP sumu 995,81 €, na účte sociálneho fondu sumu 5 213,52 €.

Sumu vo výške 5 888,29 € má MKP na účte Dary a granty, na ktorom sú finančné prostriedky poskytnuté z Fondu na podporu umenia a nevyčerpané prostriedky na projekt s názvom Čítanie je „in“.

Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

4. Časové rozlíšenie aktív

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia aktív MKP je uvedený v nasledovnom prehľade:
v €

	31.12.2023	31.12.2022
Ostatné	119,19	730,67
Predplatné časopisov	702,21	114,10
Predplatné poisťné	567,50	537,11
Náklady budúcich období spolu	1 388,90	1 381,88

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľky č. 6 a č. 7).

Opis významných položiek rezerv:

- a) *rezervy dlhodobé*
MKP tvorí dlhodobé rezervy na odchodné a jubileá.
- b) *rezervy krátkodobé*
MKP tvorí krátkodobé rezervy na odchodné a jubileá.

2. Závazky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 8).

Názov položky	Výška k 31.12.2023	Výška k 31.12.2022	Opis
Dodávatelia	2 966,60	4 528,37	Závazky voči dodávateľom v lehote splatnosti
Iné záväzky	130,00		Iné záväzky - účtovná chyba z roku 2023 – oprava v roku 2024

Závazky s dobou splatnosti do jedného roka vo výške 2 966,60 €.

Závazky po lehote splatnosti MKP neeviduje.

Iné záväzky vo výške 130,00 € predstavuje predpis nájomného za pobočku Cajla, ktoré bolo uhradené v januári roku 2023 a zaúčtované na účet 518, pričom bol omylom vytvorený aj predpis na účet 379.

Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2023	Rok 2022
Stav k 1.januáru	3 987,56	2 820,26
Tvorba sociálneho fondu	2 321,21	2 212,40
Čerpanie sociálneho fondu	1 095,25	1 134,35
Stav k 31.decembru	5 213,52	3 898,31

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,05 % z vyplatených miezd.

Sociálny fond sa čerpá na príspevok na stravovanie zamestnancov.

Čl. V INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o nedaňových výnosov ÚJ:

Druh výnosov	31.12.2023	31.12.2022
Tržby z predaja služieb	15 024,15	11 249,13
Iné nedaňové príjmy	623,82	
Výnosy z bežných transferov VÚC	519 990,85	391 121,98
Výnosy z kapitálových transferov VÚC	162 732,12	9 002,00
Výnosy z bežných transferov zo ŠR	25 800,00	26 877,50
Výnosy z transferov od iných subj. ver. správy (obce)	900,00	400,00
Výnosy z transferov od ostatných subj. mimo ver. správy	2 000,00	0,00

v €

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

v €

Druh nákladov	31.12.2022	31.12.2022
Materiálne náklady	57 889,94	38 058,03
Náklady na energie	45 506,83	14 086,69
Mzdové náklady	249 954,97	242 509,58

Zákonné sociálne náklady	87 575,63	83 549,05
Ostatné sociálne náklady	17 263,53	14 352,63
Daň z nehnuteľnosti	1 149,04	1 149,04

Prehľad o nákladoch na služby:

	v €	
	31.12.2023	31.12.2022
Členské poplatky	203,00	170,00
Nájomné	275,00	1,00
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	414,00	342,00
Telekomunikačné služby	639,47	1 525,60
Poradenská činnosť	0,00	0,00
Spotreba poštových známok a poštové služby	978,75	1 344,25
Ostatné služby	26 244,29	21 363,31
Spolu	28 754,51	24 746,16

Čl. VI

INFORMÁCIE NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Prehľad položiek, ktoré eviduje MKP na podsúvahových účtoch sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Druh položky	Opis položky	Hodnota €	Účet 750 1
Drobný hmotný majetok	Majetok v operatívnej evidencii	124 328,34	51 797,24

Čl. VII

INFORMÁCIE O SPRIAZNENÝCH OSOBÁCH A O EKONOMICKÝCH VZŤAHOCH ÚČTOVNEJ JEDNOTKY A SPRIAZNENÝCH OSÔB

Spriaznenými osobami sú:

- právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,
- právnické osoby, ktoré vykonávajú podstatný vplyv v účtovnej jednotke alebo je v nich vykonávaný podstatný vplyv účtovnou jednotkou,
- fyzické osoby, prostredníctvom ktorých vykonáva iná osoba v účtovnej jednotke podstatný vplyv,
- zamestnanci zodpovední za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke osoby a osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v treťom a štvrtom bode vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zámery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

MKP uskutočnila v priebehu účtovného obdobia nasledovné transakcie so spriaznenými osobami:

v €

	Druh transakcie	Hodnotové vyjadrenie
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý bežný transfer	519 990,85
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý kapitálový transfer	162 732,12

Čl. VIII

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet MKP na rok 2023 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 27.01.2023 uznesením č. 3/2023 vo výške 720 737 €, z toho dotácie na bežné výdavky vo výške 453 037,00 €, dotácie na kapitálové výdavky vo výške 267 700,00€.

Zmeny rozpočtu v roku 2023:

- zmena zo dňa 03.02.2023, číslo rozpočtovej úpravy 15, vo výške: 66 201,91 € - transfer na interiérové vybavenie knižnice/revitalizácia detského oddelenia.
- zmena zo dňa 13.03.2023 číslo rozpočtovej úpravy 60: 2 450,00 € – transfer na výkon činnosti stavebného dozoru/rekonštrukcia kotolne
- zmena zo dňa 17.03.2023, číslo rozpočtovej úpravy 69 vo výške -0,88 € - zníženie rozpočtu pre rok 2023/stavebné práce – rekonštrukcia kotolne
- zmena zo dňa 04.04.2023, číslo rozpočtového opatrenia 92 vo výške 90 000,00 € - zníženie rozpočtu/stavebné práce – rekonštrukcia priestorov
- zmena zo dňa 17.04.2023, číslo rozpočtového opatrenia 102 vo výške 1 300,00 € - transfer na výkon činnosti stavebného dozoru/revitalizácia detského oddelenia
- zmena zo dňa 19.04.2023, číslo rozpočtového opatrenia 111 vo výške -22 000,00 € – transfer na stavebné práce/revitalizácia detského oddelenia
- zmena zo dňa 02.05.2023, číslo rozpočtového opatrenia 128 vo výške 50 000,00 € – transfer na stavebné práce/rekonštrukcia priestorov
- zmena zo dňa 12.05.2023, číslo rozpočtového opatrenia 147 vo výške 3 550,00 € - navýšenie rozpočtu na účel tlač publikácie vydananej pri príležitosti 70. výročia založenia knižnice a program osláv
- zmena zo dňa 07.06.2023, číslo rozpočtovej úpravy 186 vo výške 1 973,50 € - navýšenie rozpočtu na účel odmeny riaditeľke Malokarpatskej knižnice v Pezinku
- zmena zo dňa 20.09.2023, číslo rozpočtovej úpravy 323 vo výške -30 000,00€ - zníženie rozpočtu/RO č. 15/2023 – interiér/revitalizácia detského oddelenia
- zmena zo dňa 22.11.2023, číslo rozpočtovej úpravy 424 vo výške 7 278,00 € - navýšenie rozpočtu na realizáciu nákupu bezpečnostnej brány RFID
- zmena zo dňa 04.12.2023, číslo rozpočtovej úpravy 450 vo výške -4 771,56 € - zníženie rozpočtu/RO č. 15/2023 – interiérové vybavenie

MKP prijala od Fondu na podporu umenia 4 dotácie v celkovej výške 25 800 €. Od Mesta Pezinok prijala dotáciu vo výške 900,00€, ktorá bola plne vyčerpaná. Od nadácie Revia MKP prijala dar vo výške 2 000,00 € na projekt „Bol raz jeden kopeček“ na tlač publikácie pri príležitosti 70.výročia založenia knižnice, tento dar bol takisto plne vyčerpaný.

Informácie o rozpočte sú uvedené v tabuľkovej časti (tabuľky č. 12 - 14)

Čl. X
INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA
ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA DO DŇA ZOSTAVENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY

Po 31. decembri 2023 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2023.

Vypracovala: Ing. Ivana Jančovičová
V Pezinku, dňa 18.03.2023

Mgr. Daniela Tóthová
riaditeľka Malokarpatskej knižnice v Pezinku