

Poznámky k 31.12.2013 - textová časť

Čl. I

Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Hornonitrianska knižnica v Prievidzi
Sídlo účtovnej jednotky	Hviezdoslavova 3, 971 01 Prievidza
IČO	34059121
Dátum zriadenia	1.11.1951
Spôsob zriadenia	uznesenie Kraj. národ. výboru v Nitre č. 428/1951
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj v Trenčíne
Sídlo zriaďovateľa	K dolnej stanici 7282/20A, 911 01 Trenčín
b) Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
c) Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	knižničné služby
----------------------------------	------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Silvia Myšiaková
Funkcia	riadiťka
Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Božena Blaháčová
Funkcia	vedúca služieb
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	20,2
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho: - počet vedúcich zamestnancov	21 4
Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:	oddelenie knižnično-informačných služieb, oddelenie metodiky a spracovania fondov, ekonomicko-prevádzkové oddelenie

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

- a) **Dlhodobý nehmotný 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.

- b) **Dlhodobý hmotný 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.

- c) **Dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady
- ☐ nepriame náklady (výrobná réžia) súvisiace s vytvorením dlhodobého hmotného majetku
- ☐ iné

- d) **Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne** sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

- e) **Zásoby nakupované**

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
- ☐ provízie
- ☐ poistné
- ☒ clo
- ☐ iné

- f) **Zásoby získané bezodplatne** sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou.

- g) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné a nevymožiteľné pohľadávky prostredníctvom opravnej položky.

- h) **Krátkodobý finančný majetok**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.

- i) **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.

- j) **Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Závazky 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 sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou; tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát z podnikania. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

k) **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.

l) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.

m) **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.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním

5. 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

☐ prvým dňom mesiaca nasledujúceho po uvedení dlhodobého majetku do používania

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá nahor. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Predpokladaná doba používania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	50	1/50

Drobný nehmotný majetok od 35,00 € do 2400,00 €, 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 165,00 € do 1 700,00 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

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 komerčnou bankou ČSOB a.s. ku 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 komerčnou bankou ČSOB a.s. v deň uskutočnenia účtovného prípadu. 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)

K 31. 12. 2013 sme inventarizačnou komisiou vyradili počítač – nefunkčný. Oprava bola nerentabilná

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia
Budovy	Poistná zmluva číslo 4419001414, ktorá je v plnom rozsahu a v súlade s Rámcovou dohodou o poistení majetku a všeobecnej zodpovednosti za škodu	70,93 €

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Pozemky	44 565,99
Budovy, stavby	339 148,34
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	80 881,71
Dopravné prostriedky	12 953,93

d) **opis a hodnota majetku**, ku ktorému účtovná jednotka **nemá vlastnícke právo**, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma
Majetok v správe účtovnej jednotky /RO,PO/	490 785,34
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	14 349,63

B Obežný majetok

1. Zásoby

2. Pohľadávky

a) významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy

Pohľadávka	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok	Opis
Ostatné pohľadávky	065	2 590,84	Vyúčtovanie plyn 2013
Iné pohľadávky	081	431,00	Neuhradené vystavené faktúry
Spolu		3 021,84	

b) pohľadávky podľa doby splatnosti (riadky 048 až 060 súvahy) - tabuľka č.4

Účtovná jednota eviduje k 31. 12. 2013 krátkodobé pohľadávky, t. j. vystavené faktúry za plyn 12/2013 vo výške 431,00 € na účte 378 a preplatok za plyn vo výške 2 590,84,- € na účte 315.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Bankové účty	088	14 008,52	792 146,56	799 171,98	6 983,10
Spolu	085	14 008,52	792 146,56	799 171,98	6 983,10

4. Časové rozlíšenie

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

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Náklady budúcich období spolu z toho:	111	1 740,94	3 166,01	1 740,94	3 166,01
Spolu	110	1 740,94	3 166,01	1 740,94	3 166,01

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie - tabuľka č.5

Účtovná jednotka vykazuje k 31. 12. 2013 stratu vo výške - 10 624,42 €.

B Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti (riadky 140 a 151 súvahy) - tabuľka č.8

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

Účtovná jednotka eviduje na riadku 140 súvahy záväzok v hodnote 667,73 € a na riadku 151 súvahy záväzky v hodnote 21 343,08 €

b) významné záväzky podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku	Opis
Záväzky zo soc. fondu	144	667,76	Sociálny fond zamestnávateľa
Dodávatelia	152	3 806,88	Neuhradené faktúry
Ostatné záväzky	155	1 554,00	Dobropis plyn 2013
Iné záväzky	160	55,86	Odbory 12/2013
Zamestnanci	163	9 563,70	Mzdy 12/2013
Zúčtovanie s orgánmi soc. ...	165	5 680,05	Poistné 12/2013
Ostatné priame dane	167	682,59	Mzdy dane 12/2013
Spolu		22 010,81	

2. Časové rozlíšenie

a) významné položky časového rozlíšenia **výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období** podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2012	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2013
Výdavky budúcich období spolu z toho:					
Výnosy budúcich období spolu z toho:	180	6 637,35	2 823,75	5 700,00	9 513,60
Výnosy budúcich obd.	182	6 637,35	2 823,75	5 700,00	9 513,60
Spolu		6 637,35	2 823,75	5 700,00	9 513,60

b) informácia o prijatých **kapitálových transferoch** zaúčtovaných na účte 384

Kapitálový transfer	Stav záväzku k 31.12.2012	Príjem kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období	Stav záväzku k 31.12.2013
	0,00	5 700,00	232,85	5 467,15	5 467,15
Spolu	0,00	6 040,00	232,85	5 467,15	5 467,15

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar	602 - Tržby z predaja služieb	15 636,07
b) finančné výnosy	662 - Úroky	2,18
c) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	256 849,00
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	6 609,24
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	8 553,43
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	2 823,75
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	200,00
d) ostatné výnosy	648 - Ostatné výnosy	84,44

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	27 069,30
	502 - Spotreba energie	29 037,43
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	500,20
	512 - Cestovné	788,58
	513 - Náklady na reprezentáciu	69,40
	518 - Ostatné služby	12 816,33
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	151 976,79
	524 - Zákonné sociálne náklady	52 378,53
d) dane a poplatky	532 - Daň z nehnuteľností	575,80
	538 - Ostatné dane a poplatky	952,36
e) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	14 212,77
	553 - Tvorba ostatných rezerv	6 738,90
f) finančné náklady	568 - Ostatné finančné náklady	431,61

3. Tržby a náklady príspevkových organizácií - tabuľka č.10

Textová časť k tabuľke č.10: 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****1. Ďalšie informácie - informácie o významných položkách**

Druh položky	Hodnota	Účet
Iné	73 094,48	750

Čl. VII**Informácie o iných aktívach a iných pasívach****Čl. VIII****Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb****Čl. IX****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu****Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.13-16**

Textová časť k tabuľke č.13-16:

Trenčiansky samosprávny kraj nemal v roku 2013 schválený rozpočet, preto bol povinný hospodáriť v súlade s § 11 zákona číslo 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, t.j. hospodáriť podľa schváleného rozpočtu TSK predchádzajúceho rozpočtového roka. Vzhľadom na to,

že Trenčiansky samosprávny kraj nám na rok 2013 neschválil rozpočet, organizácia pracovala v rozpočtovom provizóriu, t.j. podľa posledného schváleného rozpočtu v roku 2012 s tým, že príspevok za rok 2013 nám znížil približne o 10 %.

Bežný transfer RKC pre rok 2013 bol poukázaný v celkovej čiastke 256 849,00 €, ktorý bol v plnej výške zúčtovaný vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami do výnosov na účet 691. Na hospodárení RKC sa v roku 2013 negatívne prejavilo rozpočtové provizórium spojené s výrazným krátením príspevku zriaďovateľa. Hoci konsolidácia verejných financií je nevyhnutná, v prípade našej organizácie nejde o prvé výrazné krátenie – došlo k nemu už v minulých rokoch. Príspevok v roku 2013 bol krátený natoľko, že v plnej miere nepokrýval ani prevádzkové náklady organizácie a časť z nich sme hradili z vlastných príjmov. Napriek kráteniu príspevku bolo našou snahou naplňovať poslanie organizácie v zmysle zriaďovacej listiny, tak aby pokles prostriedkov nepocítili hlavne čitatelia. Mohli sme tak urobiť len vďaka viaczdrojovému financovaniu našich aktivít, zvyšovaniu príjmov z vlastnej činnosti a využívaním prostriedkov zo štátnych i neštátnych grantov.

V tejto oblasti sme boli v roku 2013 úspešní, keď nám MK SR v rozsahu bežných príjmov podporilo 4 projekty v celkovej výške 8 553,43 € a v rozsahu kapitálových príjmov projekt vo výške 5 700,00 €. Spolufinancovanie projektov okrem kapitálových prostriedkov sme realizovali z vlastných zdrojov. Na základe darovacej zmluvy nám účelovými prostriedkami vo výške 200,00 € prispela na naše podujatie Nadácia Bane. Príjmy z vlastnej činnosti predstavovali 15 636,07 €.

Čl. X

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