

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky Malokarpatskej knižnice v Pezinku
zostavenej k 31. decembru 2016**

**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	Zriad'ovacia listina
IČO	00513032
DIČ	2020663854

Účtovná závierka Malokarpatskej knižnice v Pezinku k 31. decembru 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

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 súhrnného celku verejnej správy Slovenskej republiky.

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

Štatutárny orgán	Mgr. Daniela Tóthová
Zástupca štatutárneho orgánu	PhDr. Katarína Benciová

Názov položky	2016	2015
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17	17
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka	18	18
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	4

**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. 2016 do 31. 12. 2016 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 nevykonalnosti 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 %
Zabezpečovacie zariadenie	12 rokov	8,33 %
Schodisková plošina	12 rokov	8,33 %
KIS Clavius	10 rokov	10 %
RFID brána	8 rokov	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 2016 je uvedený v prílohe v tabuľkovej časti (tabuľka č. 1)

Významné pohyby položiek majetku sú najmä (€):

- zaradenie majetku: šikmá schodisková plošina (12 199,00)

b) spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

MKP má majetok poistený v poisťovni Kooperativa, a. s. Bratislava.

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia (ročné)
Dlhodobý hmotný majetok – osobný automobil	Poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla	73,26 €
Dlhodobý hmotný majetok – osobný automobil	Havarijné poistenie motorových vozidiel	233,46 €

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nie je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou.

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

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	59 042,37
Pozemky	178 500,00
Budovy, stavby	239 795,79
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	82 475,36
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				
Ceniny	87				
Bankové účty	88	3434,60	344 918,80	341 177,47	7 175,93
Spolu		3434,60	344 918,80	341 177,47	7 175,93

Ako finančný majetok sú vykázané účty v bankách.

Na bežnom výdavkovom účte ku koncu účtovného obdobia evidovala MKP sumu 37,95 €, na účte sociálneho fondu sumu 137,98 €. Sumu vo výške 7 000€ má MKP na účte Dary a granty, na ktorom sú finančné prostriedky poskytnuté na projekt „Vitajte v novej pobočke“ z Fondu na podporu umenia. Účtami v bankách môže účtovná jednotka voľne disponovať.

4. Časové rozlíšenie aktív

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

	31.12.2016	31.12.2015
Ostatné	80,20	722,82
Predplatné časopisov	393,15	302,25
Predplatné poisťné	267,25	267,99
Náklady budúcich období spolu	740,60	1 293,06

v €

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY**A) Vlastné imanie**

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

Opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek

Pohyby v položke nevysporiadaného hospodárskeho výsledku minulých rokov, ktoré ovplyvnili výšku vlastného imania sú:

Zúčtovanie záporného výsledku hospodárenia z roku 2015: -5 587,88 €.

B) Záväzky**1. Rezervy**

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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 krátkodobé rezervy nevytvárala.

2. Záväzky

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

Názov položky	Výška k 31.12.2016	Výška k 31.12.2015	Opis
Dodávatelia	2 090,74	2 425,81	Záväzky voči dodávateľom v lehote splatnosti
Daň z príjmov		933,36	Daň z prenájmu
Iné záväzky		3 221,89	Zrážky zo mzdy - exekúcie

Záväzky s dobou splatnosti do jedného roka vo výške 2 090,74 €.

Záväzky po lehote splatnosti MKP neeviduje.

Záväzky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2016	Rok 2015
Stav k 1.januáru	59,26	101,51
Tvorba sociálneho fondu	1 458,59	1 350,05
Čerpanie sociálneho fondu	1 379,87	1 392,30
Stav k 31.decembru	137,98	59,26

Tvorba sociálneho fondu je v zmysle kolektívnej zmluvy vo výške 1,05 % z vyplatených miezd. SF sa čerpá najmä na príspevok na stravovanie zamestnancov.

3. Časové rozlíšenie pasív

a) Popis významných položiek časového rozlíšenia

b) Informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384

Prehľad významných položiek časového rozlíšenia pasív MKP je uvedený v nasledovnom prehľade

v €

	31.12.2016	31.12.2015
Kapitálové transfery prijaté z prostriedkov ŠR		8 800,00
Kapitálové transfery prijaté od VUC	12 199,00	
Ostatné		
Výnosy budúcich období spolu	12 199,00	8 800,00

Čl. V

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1. Výnosy

a) popis a výška významných položiek

Prehľad o nedaňových výnosov ÚJ:

v €

Druh výnosov	31.12.2016	31.12.2015
Tržby z predaja služieb	10 131,27	10 319,48
Finančné výnosy - úroky		
Výnosy z bežných transferov VÚC	282 736	268 930,00
Výnosy z bežných transferov zo ŠR	10 000	9 600,00
Výnosy z transferov od iných subj. ver. správy (obce)	1 000	1 500,00
Výnosy z transferov od ostatných subj. mimo ver. správy	419,14	339,85

Prehľad o ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti:

v €

	31.12.2016	31.12.2015
Výnosy z prenájmu		4 242,59
Zostatky z minulých rokov	153,45	65,64
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti spolu	153,45	4 308,23

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

v €

Druh nákladov	31.12.2016	31.12.2015
Materiálne náklady	46 372,68	54 598,04
Náklady na energie	14 268,41	14 012,06
Mzdové náklady	161 030,75	152 660,91
Zákonné sociálne náklady	52 981,23	51 171,12

Ostatné sociálne náklady	10 428,54	9 794,48
Daň z nehnuteľnosti	1 149,04	1 149,04

Prehľad o nákladoch na služby:

	v €	
	31.12.2016	31.12.2015
Členské poplatky	130,00	130,00
Nájomné	419,49	679,24
Odvoz komunálneho odpadu	129,93	130,72
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	114,00	138,00
Telekomunikačné služby	1 941,92	2 178,29
Reklama, inzercia	468,00	369,28
Spotreba poštových známok a poštové služby	1 077,00	1 192,44
Ostatné služby	10 780,10	7 760,01
Spolu	15 060,44	12 577,98

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	95 629,77	33 114,60

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	282 736,00
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý kapitálový transfer	12 199,00

Čl. VIII

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet MKP na rok 2016 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 11.12.2015 uznesením č. 102/2015 vo výške 292 736,- €.

Zmeny rozpočtu v roku 2016:

- prvá zmena zo dňa 16.06.2016 úprava limitu dotácií č. 201 vo výške: 12 199,- €
- druhá zmena zo dňa 20.12.2016 úprava limitu dotácií č. 531 vo výške: -10 000,- €.

MKP prijala od Fondu na podporu umenia 2 dotácie v celkovej výške 17 000,- €, od Mesta Pezinok dotáciu vo výške 1 000,- €, od Slovenskej asociácie knižníc 100,- €, od Slovenskej asociácie knihovníkov a knižníc 19,14 € a 300,- € od REVIA – Malokarpatská komunitná nadácia.

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 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2016.

Vypracovala: Ing. Viera Kyčinová
V Pezinku, dňa 23.03.2017

Mgr. Daniela Tóthová
riaditeľka Malokarpatskej knižnice v Pezinku