

Poznámky k 31. 12. 2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)	
Názov účtovnej jednotky	Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici
Sídlo účtovnej jednotky	Ulica slovenských partizánov 1132/52, 017 01 Považská Bystrica
IČO	34059041
Dátum zriadenia	01. 01. 1984
Spôsob zriadenia	Uznesením pléna ONV z 29. 03. 1983 č. 7/83
Názov zriaďovateľa	Trenčiansky samosprávny kraj
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
d) Účtovná jednotka je súčasťou súhrnného celku verejnej správy	☒ áno ☐ nie

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Činnosť múzeí a galérií
----------------------------------	-------------------------

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

Štatutárny zástupca (meno a priezvisko)	Mgr. Petronela Rágulová, PhD.
Funkcia	riaditeľka Vlastivedného múzea v Považskej Bystrici
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	13,5
Počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky z toho:	13
- počet vedúcich zamestnancov	1

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

Položky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný	obstarávacou cenou
d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne	reálnou hodnotou
f) dlhodobý finančný majetok	obstarávacou cenou
g) zásoby nakupované	obstarávacou cenou
h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	vlastnými nákladmi
i) zásoby získané bezodplatne	reálnou hodnotou
j) pohľadávky	menovitou hodnotou
k) krátkodobý finančný majetok	menovitou hodnotou
l) 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.
m) záväzky, vrátane dlhopisov, pôžičiek a úverov	menovitou hodnotou
n) rezervy	oceňujú sa v očakávanej výške záväzku
o) 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.
p) deriváty pri nadobudnutí	obstarávacou cenou

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov - mesačný odpis, vždy k poslednému dňu v mesiaci na základe odpisového plánu na príslušný účtovný rok odo dňa jeho zaradenia do účtovnej evidencie metódou rovnomerného odpisovania.

Pre zaradenie dlhodobého majetku do užívania používa Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici na určenie odpisovej skupiny prílohu č. 1 zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, ktorá má orientačný charakter. Nevylučuje sa možnosť, že kód klasifikácie produkcie zaradený do určitej odpisovej skupiny podľa tohto materiálu sa pre potreby múzea zaradi do inej odpisovej skupiny, ktorá zodpovedá požiadavke na dobu odpisovania dlhodobého majetku. Ak účtovná jednotka nemôže zaradiť majetok do 1. – 6. odpisovej skupiny s príslušnou dobou odpisovania v rokoch uvedenej v tabuľke odpisového plánu, individuálne prehodnotí dobu odpisovania konkrétneho majetku podľa špecifických podmienok jeho používania.

Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé euro centy nahor.

Pri obstaraní nového dlhodobého nehmotného majetku a nového dlhodobého hmotného majetku (s výnimkou stavieb) Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici používa nasledovný odpisový plán:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis	Sadzba ročného odpisu v %
1	4	1/4	25,00
2	6	1/6	16,67
3	8	1/8	12,50
4	12	1/12	8,33
5	50	1/50	2,00
6	50	1/50	2,00

Pre stavby je stanovené rovnomerné odpisovanie po dobu 50 rokov. O dobe odpisovania ostatného dlhodobého majetku rozhoduje VM v PB individuálne.

Technické zhodnotenie dlhodobého hmotného alebo nehmotného majetku sa odpíše takým spôsobom ako dlhodobý hmotný alebo nehmotný majetok, ku ktorému sa vzťahuje.

Odpisovanie majetku obstaraného zo zdrojov EÚ, resp. jeho technické zhodnotenie Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici zabezpečí v súlade so špecifickými podmienkami stanovenými poskytovateľom finančných prostriedkov.

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 |

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Transfery označujú vzájomné vzťahy medzi účtovnými jednotkami rozpočtového aj mimorozpočtového procesu, peňažného aj nepeňažného charakteru.

Bežný transfer

- prijatý od cudzích subjektov - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi
- prijatý od zriaďovateľa - sa zúčtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami

Kapitálový transfer

- prijatý 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).
- prijatý 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 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 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

Neobežný majetok

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) prehľad o pohybe dlhodobého majetku (tabuľka č.1)

Vo Vlastivednom múzeu v Považskej Bystrici v roku 2017 nedošlo ku žiadnym prírastkom, úbytkom a presunom dlhodobého majetku.

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

Druh poisteného majetku	Spôsob poistenia	Výška poistenia v €
účet 021 - Stavby a účet 022 - Samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	živelné riziko, odcudzenie, poškodenie alebo zničenie skla, poistenie elektroniky, strojov a zariadení	130 323,79
účet 023 - Dopravné prostriedky	živelné riziko, odcudzenie, poškodenie alebo zničenie skla, poistenie elektroniky, strojov a zariadení	28 186,65

c) opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve alebo v správe účtovnej jednotky

Majetok, ku ktorému má účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v €
Softvér	1 798,80
Pozemky	5 133,44
Budovy, stavby	130 323,79
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	72 553,43
Dopravné prostriedky	49 916,35
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	54 446,39
Majetok spolu	314 172,20

Obežný majetok
1. Pohľadávky

 Opis **pohľadávok** podľa jednotlivých položiek súvahy (tabuľka č. 4)

Pohľadávky	Riadok súvahy	Suma v €	Opis
MAGNA ENERGIA, a. s.	065	193,73	Fa č. 174/2017 - vyúčtovanie za elektrinu - depozit Považské Podhradie - preplatok

2. Finančný majetok

 Opis zložiek **krátkodobého finančného majetku**

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31. 12. 2017 v €	Zostatok k 31. 12. 2016 v €
Bankové účty	088	3 080,57	14 372,05

Zostatok na účte 221 – Bankové účty tvorí:

- zostatok na účte „Projekty“ vo výške 2 100,00 € - nevyčerpané prostriedky na projekt „Opäť v plnej kráse - oprava dermoplastických preparátov zvierat“, realizácia do 30. 06. 2018.
- zostatok na účte „Vlastné zdroje“ vo výške 345,90 €,
- zostatok na účte „Sociálny fond“ vo výške 634,67 €.

3. Časové rozlíšenie

 Položky časového rozlíšenia **nákladov budúcich období**

Časové rozlíšenie	Riadok súvahy	Zostatok k 31. 12. 2017 v €	Zostatok k 31. 12. 2016 v €
Náklady budúcich období	111	49,80	94,30

Náklady budúcich období tvorí predplatné novín „My noviny stredného Považia“ v sume 35,00 € a predplatné novín „PB novinky“ v sume 14,80 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Vlastné imanie - tabuľka č.5

Vlastivedné múzeum v Považskej Bystrici k 31.12.2017 vykazuje hospodársky výsledok - stratu vo výške 1 061,40 €.

Na hospodársky výsledok majú vplyv mzdy a faktúry za 12/2017, ktoré idú nákladovo do roku 2017 a splatné sú v 1/2018 (po uhradení sa výdavok premietne ako výnos na účte 692, keďže ide o ZF 41).

Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti – tabuľka č. 8

a) popis položiek záväzkov

Záväzok	Riadok súvahy	Hodnota záväzku k 31.12.2017 v €	Hodnota záväzku k 31.12.2016 v €	Opis
účet 321 - Dodávatelia*	152	157,19	1 009,46	neuhradené došlé faktúry v lehote splatnosti
účet 325 - Ostatné záväzky*	155	403,82	349,45	DDP zo mzdy za 12/2017 uhradené 01/2018
účet 379 - Iné záväzky*	160	40,18	47,20	zrážky zo mzdy za 12/2017 uhradené 01/2018
účet 331 - Zamestnanci*	163	7 801,41	6 753,23	mzdy za 12/2017 uhradené 01/2018
účet 336 - Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia*	165	5 177,42	4 344,15	odvody zo mzdy na soc. a zdrav. poistenie za 12/2017 uhradené 01/2018
účet 342 - Ostatné priame dane*	167	928,26	634,51	dane zo mzdy za 12/2017 uhradené 01/2018
účet 472 - Záväzky zo sociálneho fondu**	144	646,33	677,83	prostriedky sociálneho fondu
Spolu	-	15 154,61	13 815,83	-

* krátkodobé záväzky

** dlhodobé záväzky

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška položiek výnosov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017 v €	Suma k 31.12.2016 v €
a) Tržby za vlastné výkony a tovar	3 486,90	2 304,00
602 - Tržby z predaja služieb	3 486,90	2 304,00
b) Ostatné výnosy	2 227,98	763,13
642 - Tržby z predaja materiálu	804,75	0,00



645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	60,82	0,00
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 362,41	763,13
c) Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VÚC a v RO a PO zriadených obcou alebo VÚC	230 984,05	218 181,23
691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	206 330,39	201 069,00
692 - Výnosy z kapitálových transferov z rozpočtu obce, VÚC	4 830,74	11 115,90
693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	4 940,20	3 913,61
694 - Výnosy samosprávy z kapitálových transferov zo ŠR	14 082,72	2 082,72
697 - Výnosy samospr. z bežných transferov od subj. mimo VS	800,00	0,00
Výnosy spolu	236 698,93	221 248,36

2. Náklady - popis a výška položiek nákladov

Popis /číslo účtu a názov/	Suma k 31.12.2017 v €	Suma k 31.12.2016 v €
a) Spotrebované nákupy	19 286,23	21 123,56
501 - Spotreba materiálu	7 950,19	7 218,79
502 - Spotreba energie	11 336,04	13 904,77
- elektrická energia	1 933,65	2 535,53
- voda	257,99	125,06
- plyn	2 101,01	1 872,00
- tepelná energia	7 043,39	9 372,18
b) Služby	11 933,64	6 893,85
511 - Opravy a udržiavanie	1 666,38	1 480,54
- oprava budov a zariadení	98,00	0,70
- oprava dopravných prostriedkov	133,00	793,23
- ostatné	1 435,38	686,61
512 - Cestovné	1 049,36	459,82
513 - Náklady na reprezentáciu	49,95	48,45
518 - Ostatné služby	9 167,95	4 905,04
- poštovné	264,99	251,94
- poistenie	3,25	28,06
- telekomunikačné služby	1 445,10	1 583,50
- stočné	263,03	222,36
- nájomné	179,28	134,46
- revízie	1 981,05	839,48
- ostatné	5 031,25	1 845,24
c) Osobné náklady	184 503,18	171 874,18
521 - Mzdové náklady	127 348,00	118 446,63
524 - Zákonné sociálne poistenie	43 879,06	41 000,09
525 - Ostatné sociálne poistenie	2 498,41	1 825,95
527 - Zákonné sociálne náklady	10 777,71	10 601,51
d) Dane a poplatky	655,11	570,11
532 - Daň z nehnuteľností	0,00	204,05
538 - Ostatné dane a poplatky	655,11	366,06
e) Iné náklady na prevádzkovú činnosť	15 537,41	0,00
548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	15 537,41	0,00
- zbierkové predmety	13 100,00	0,00
- neoprávnené výdavky	2 437,41	0,00
f) Odpisy, rezervy a opravné položky	5 841,16	13 198,62
551 - Odpisy DNM a DHM	5 841,16	13 198,62

- odpisy VÚC	3 730,74	11 115,90
- odpisy z vlastných zdrojov	27,70	0,00
- odpisy z cudzích zdrojov	2 082,72	2 082,72
g) Finančné náklady	3,60	3,57
568 - Ostatné finančné náklady	3,60	3,57
Náklady spolu	237 760,33	213 663,89
h) Dane z príjmov	0,00	46,20
591 - Splatná daň z príjmov	0,00	46,20

3. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií	Číslo riadku	Suma k 31.12.2017 v €	Suma k 31.12.2016 v €
601	Tržby za vlastné výrobky	01	0,00	0,00
602	Tržby z predaja služieb	02	3 486,90	2 304,00
604	Tržby za tovar	03	0,00	0,00
504	Predaný tovar	04	0,00	0,00
	Tržby celkom /01+02+03-04/	05	3 486,90	2 304,00
501	Spotreba materiálu	06	7 950,19	7 218,79
502	Spotreba energie	07	11 336,04	13 904,77
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	08	0,00	0,00
511	Oprava a udržiavanie	09	1 666,38	1 480,54
512	Cestovné	10	1 049,36	459,82
513	Náklady na reprezentáciu	11	49,95	48,45
518	Ostatné služby	12	9 167,95	4 905,04
521	Mzdové náklady	13	127 348,00	118 446,63
524	Zákonné sociálne poistenie	14	43 879,06	41 000,09
525	Ostatné sociálne poistenie	15	2 498,41	1 825,95
527	Zákonné sociálne náklady	16	10 777,71	10 601,51
528	Ostatné sociálne náklady	17	0,00	0,00
531	Daň z motorových vozidiel	18	0,00	0,00
532	Daň z nehnuteľností	19	0,00	204,05
538	Ostatné dane a poplatky	20	655,11	366,06
551	Odpisy DNM a DHM	21	5 841,16	13 198,62
	Výrobné náklady celkom /r.06 až r.21/	22	222 219,32	213 660,32

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

Položky	Hodnota v €	Účet	Opis
Vyraďený majetok spolu	2 134,00	750	majetok bol fyzicky aj morálne opotrebovaný, neopraviteľný, nepoužiteľný, riadne vyraďený. Bol odpredaný osobný automobil so VC 500,00 €.

Zaradený majetok spolu	3 553,36	750	nakúpený a riadne zaradený majetok (rôzny majetok v celkovej sume 3 398,36 €), majetok riadne zaradený na základe zmluvy o prevode správy hnutel'ného majetku číslo 3/2017/OZ (23 starších školských lavíc a 20 starších školských stoličiek v celkovej sume 155,00 €)
------------------------	----------	-----	--

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Vlastivedne múzeum v Považskej Bystrici neúčtovalo v roku 2017 na účtoch o iných aktívach a iných pasívach.

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Vlastivedne múzeum v Považskej Bystrici nemalo spriaznené osoby v roku 2017.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu - tabuľka č.12-14

Rozpis rozpočtu č. 74/805/1/2017 bol realizovaný na základe Rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja na roky 2017-2019 schváleného uznesením Zastupiteľstva TSK č. 436/2016 zo dňa 28.11.2016.

Schválený rozpočet bol upravovaný nasledovne:

Poradové číslo	Číslo RO	Dátum	Opis
1.	193/805/2/2017	28.02.2017	Žiadosť o úpravu rozpočtu č. 1 – podpora medzinárodnej spolupráce.
2.	238/805/3/2017	31.03.2017	Žiadosť o úpravu rozpočtu č. 2 - navýšenie rozpočtu - spolufinancovanie a dofinancovanie projektu č. FPU - č. 16-623-04425 - "Kompletizácia zbierky jednotopových motorových vozidiel (JMV)".
3.	355/805/4/2017	30.06.2017	Žiadosť o úpravy rozpočtu č. 3 - Presun finančných prostriedkov na energie z dôvodu nedostatočnej výšky FP v rozpočte. Dorovnanie rozpočtu z položky - oprava a údržba budov.
4.	516/805/5/2017	29.09.2017	Žiadosť č. 4 - Presun finančných prostriedkov medzi záväznými ukazovateľmi (nemocenské dávky a poštovné) a navýšenie rozpočtu na nákup kníh "Považskobystrické motocykle" od autora p. Milana Belása.
5.	579/805/6/2017	31.10.2017	Žiadosť č. 5 - Presun finančných prostriedkov medzi záväznými ukazovateľmi (nemocenské dávky).
6.	625/805/7/2017	30.11.2017	Žiadosť č. 6 – Presun finančných prostriedkov medzi záväznými ukazovateľmi - z účtu 610 na pokrytie výdavkov na energie, opravy, nemocenské dávky, školenie a predplatné.



7.	721/805/8/2017	31.12.2017	Žiadosť č. 7 –Presun finančných prostriedkov medzi záväznými ukazovateľmi: (z účtu 610 na opravu v depozite, z účtu 610,620 a 632 na nákup výpočtovej techniky (obmena zastaralej), z účtu 620 na opravu radiátora v nových priestoroch depozitu).
----	----------------	------------	---

Čl. X

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

Vo Vlastivednom múzeu v Považskej Bystrici nenastali po 31. decembri 2017 také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.