

Poznámky k 31.12.2018

Čl. I

Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Mestská knižnica Zsigmonda Zalabaiho
Sídlo účtovnej jednotky	Šamorín, Parková 4
Dátum založenia/zriadenia	01.02.04
Spôsob založenia/zriadenia	Zo zákona
IČO	37992228
DIČ	2022172669
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Rozpočtová organizácia
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Doc. Attila Simon, PhD. riaditeľ
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	1
Počet riadiacich zamestnancov	1
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Rozpočtová organizácia

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Zákon č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, ktorú účtovnú závierku vo všeobecnosti upravuje, ju definuje ako štruktúrovanú prezentáciu skutočností, ktoré sú predmetom účtovníctva pre všetky typy účtovných jednotiek.

Pri spracovaní účtovej závierky sme vychádzali z nasledujúcej legislatívy:

- Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky („ďalej postupy účtovania“).
- Opatrenie Ministerstva financií SR z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 z 8. augusta 2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, zaviedlo do účtovníctva subjektov štátnej správy aktuálny princíp, to znamená:

- zaviedlo povinnosť časového rozlišovania nákladov a výnosov aj v hlavnej činnosti štátnych rozpočtových organizácií
- zaviedlo povinnosť tvorby rezerv
- zaviedlo povinnosť tvorby opravných položiek.

Deň zostavenia účtovnej závierky – 15. 1. 2019.

RO vykonala nasledovné závierkové činnosti:

- Inventarizáciu
- Kontrolu bilančnej kontinuity,
- Kontrolu nadväznosti analytických účtov a analytickej evidencie na syntetické účty,
- Tvorbu rezerv,
- Zaúčtovanie časového rozlíšenia nákladov a výnosov,
- Kontrolu zaúčtovania odpisov,
- Kontrolu zaúčtovania transferov,
- Zaúčtovanie účtovných prípadov na účtoch, ktoré nesmú mať konečný zostatok,
- Výpočet výsledku hospodárenia,
- Uzatvorilo účtovné knihy dňom 15. 1. 2019.

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

b) Zásoby

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy 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. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

- j) Mestská knižnica v Šamoríne **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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 vypočítajú podľa odpisového plánu a podľa vnútorného predpisu. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20
5	50	1/50

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Inventarizáciou overovalo, či stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti k 31.12.2017. Prvým krokom inventarizácie je zistenie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov. Následne sa tento skutočný stav porovná s účtovným stavom.

Zisťovanie skutočného stavu majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov sa uskutočňuje inventúrou:

- fyzickou,
- dokladovou,
- kombinovanou.

Spôsob vykonávania inventúry:

- Umelecké diela – fyzická inventúra
- Stavby – fyzická inventúra
- Dlhodobého hmotného majetku - fyzická inventúra
- Zásoby – fyzická inventúra
- Pohľadávky – dokladová inventúra
- Peňažné prostriedky – fyzická inventúra
- Peňažné prostriedky uložené na bankovom účte – dokladovou inventúrou, bankový výpis
- Záväzky – dokladová inventúra
- Rezervy - dokladovou inventúrou, doklady, ktoré boli podkladom k zaúčtovaniu rezerv a ktoré zdôvodňujú potrebu zaúčtovania danej rezervy a jej výpočet.

Ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, súvisia aj „závierkové účtovné prípady“ a „upravujúce závierkové účtovné prípady“, ktoré sú tiež súčasťou predmetu účtovníctva:

- Závierkové účtovné prípady predstavujú účtovanie o skutočnostiach podľa §2 ods. 2 zákona o účtovníctve, pri ktorých sa účtovný zápis uskutočňuje iba ku dňu ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- Upravujúce závierkové účtovné prípady, ktoré skutočnosti boli zistené do dňa zostavenia účtovnej závierky, t.j. do 11.1.2019.

A. Neobežný majetok

Tabuľka obsahuje peňažné vyjadrenie začiatkových stavov, zmien (prírastkov a úbytkov) a konečných stavov neobežného majetku v obstarávacej cene, v oprávkach a zostatkovej cene v eurách.

I. Spôsob poistenia majetku

Budovu Mestskej knižnice Šamorín spravuje nezisková organizácia Fórum inštitút, ktorá zabezpečuje poistenie budovy ako aj hnutelné veci.

II. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

V roku 2018 knižnica nevytvorila opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku ani k dlhodobému hmotnému majetku.

III. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach /v €/

Žiadne.

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

Žiadne.

B Obežný majetok

I. Zásoby

Knižnica nevedie žiadne zásoby.

II. Pohľadávky

Významné pohľadávky - žiadne

Opravné položky - žiadne

III. Finančný majetok

1. Významné zložky krátkodobého finančného majetku podľa jednotlivých položiek súvahy /v eurách/

žiadne

2. Krátkodobý finančný majetok, na ktorý sa zriadilo záložné právo a krátkodobý finančný majetok, pri ktorom má účtovná jednotka obmedzené právo s ním nakladať /v €/:

žiadne.

3. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku /v eurách/

Nevytvorené

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci /riadky 098 a 104 súvahy/:

1. Opravné položky k poskytnutým návratným finančným výpomociam / v eurách/

Nevytvorené

V. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v eurách/ - nevytvorené

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v eurách/

Názov položky	Hodnota v eurách k 1.1.2018	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun +/-	Hodnota v eurách k 31.12.2018
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0				0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí	0				0
Zákonný rezervný fond	0				0
Ostatné fondy	0				0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-136,53 €		4,73		-141,26 €
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-4,73 €	70,55			65,82 €
Spolu	-141,26 €	7,55	4,73		-75,44

II. Vlastné imanie - opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek /v eurách/

Názov položky	Opis zmien jednotlivých položiek vlastného imania, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov
428	Zaučtovaný hospodársky výsledok z r.2017 na základe uznesenia MsZ Šamorín.

B Záväzky

Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy /v eurách/

Rezervy nevytvorené

Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti v eurách /riadok 151 súvahy/:

Záväzky podľa doby splatnosti	Výška v eurách k 1.1.2018	Výška v eurách k 31.12.2018
Krátkodobé záväzky /r.151/ spolu z toho	141,26	75,44
Záväzky v lehote splatnosti s dobou splatnosti do 1 roka	141,26	75,44

2. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

a) Závazky zo sociálneho fondu /v eurách/

Sociálny fond (472)	Rok 2017	Rok 2018
Stav k 1.januáru	0	0
Stav k 31.decembru	0	0

b) Ostatné dlhodobé záväzky /v eurách/: žiadne

c) Závazky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu /v eurách/ žiadne

Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

žiadne

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Výkaz ziskov a strát priamo nadväzuje na súvahu, a to v položke výsledok hospodárenia bežného účtovného obdobia, ktorý je súčasťou vlastného imania vykázaného v súvahe, a vo výkaze ziskov a strát sa vyčíslí ako rozdiel výnosov a nákladov za účtovné obdobie 2016 v hlavnej činnosti je to +65,82 €.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (účet 357, 354, 351)

Mestská knižnica Šamorín vyúčtovalo všetky dotácie voči Mestu Šamorín do 31.12.2018.

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Deriváty - opis významných položiek derivátov

Knižnica neeviduje.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

I. Iné aktíva a iné pasíva

1. Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou /v eurách/: žiadne

1. Informácie o prebiehajúcich súdnych sporoch: žiadne

Čl. XII

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

Knižnica Šamorín nemá žiadne ďalšie informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

V Šamoríne, dňa 31.1.2019

MESTSKÁ KNIZNICA
ZSIGMONDA ZALABAIHO
Parková 4/931 01 Šamorín
IČO: 37992228
Doc. Attila Simon, PhD.
riaditeľ