

**Poznámky individuálnej účtovnej závierky Malokarpatskej knižnice v Pezinku
zostavenej k 31. decembru 2022**

**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
IČO	00513032
DIČ	2020663854

Účtovná závierka Malokarpatskej knižnice v Pezinku k 31. decembru 2022 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 2022 do 31. decembra 2022.

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	2022	2021
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17,29	17,44
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. 2022 do 31. 12. 2022 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 %
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 účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi.

Bežný transfer od zriaďovateľa - sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami.

Kapitálový transfer od cudzích subjektov - sa účtuje 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 účtuje 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 2022 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 92,61 eur - havarijné: ročné poistné vo výške 300,57 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	269 080,24
Stroje, prístroje, zariadenia, inventár	64 985,59
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	15 744,13	15 744,13	0,00
Bankové účty	88	12 788,58	456 908,58	457 641,00	12 056,16
Spolu		12 788,58	472 652,71	473 385,13	12 056,16

Ako finančný majetok sú vykázané účty v bankách.

Na bežnom výdavkovom účte ku koncu účtovného obdobia evidovala MKP sumu 97,58 €, na účte sociálneho fondu sumu 3 987,56 €.

Sumu vo výške 7 971,02 € 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 €

	31.12.2022	31.12.2021
Ostatné	730,67	15,02
Predplatné časopisov	114,10	259,15
Predplatné poisťné	537,11	537,11
Náklady budúcich období spolu	1 381,88	811,28

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

A) Vlastné imanie

Prehľad vlastného imania účtovnej jednotky od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 je uvedený v tabuľkovej časti (tabuľka č. 5).

B) Záväzky

1. Rezervy

Prehľad tvorby a použitia rezerv účtovnej jednotky od 1. januára 2022 do 31. decembra 2022 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 31.12.2022	Výška k 31.12.2021	Opis
Dodávatelia	4 528,37	1 095,59	Závazky voči dodávateľom v lehote splatnosti

Závazky s dobou splatnosti do jedného roka vo výške 4 528,37 €.

Závazky po lehote splatnosti MKP neviduje.

Závazky zo sociálneho fondu (€)

Sociálny fond	Rok 2022	Rok 2021
Stav k 1.januáru	2 820,26	2 109,47
Tvorba sociálneho fondu	2 212,40	2 040,79
Čerpanie sociálneho fondu	1 134,35	1 257,20
Stav k 31.decembru	3 898,31	2 820,26

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:

v €

Druh výnosov	31.12.2022	31.12.2021
Tržby z predaja služieb	11 249,13	11 731,28
Finančné výnosy - úroky		
Výnosy z bežných transferov VÚC	391 121,98	386 977,34
Výnosy z kapitálových transferov VÚC	9 002,00	16 296,95
Výnosy z bežných transferov zo ŠR	26 877,50	15 100,00
Výnosy z transferov od iných subj. ver. správy (obce)	400,00	1 129,40
Výnosy z transferov od ostatných subj. mimo ver. správy	0,00	0,00

2. Náklady

a) popis a výška významných položiek

v €

Druh nákladov	31.12.2022	31.12.2021
Materiálne náklady	38 058,03	48 933,82
Náklady na energie	14 086,69	12 430,02
Mzdové náklady	242 509,58	218 138,54
Zákonné sociálne náklady	83 549,05	75 631,21
Ostatné sociálne náklady	14 352,63	10 486,65
Daň z nehnuteľnosti	1 149,04	1 149,04

Prehľad o nákladoch na služby:

	v €	
	31.12.2021	31.12.2021
Členské poplatky	170,00	120,00
Nájomné	1,00	1,00
Školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	342,00	42,00
Telekomunikačné služby	1 525,60	327,20
Poradenská činnosť	0,00	0,00
Spotreba poštových známok a poštové služby	1 344,25	639,05
Ostatné služby	21 363,31	25 001,49
Spolu	24 746,16	26 129,74

ČI. 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	55 475,20	66 816,52

ČI. 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	391 121,98
Bratislavský samosprávny kraj	Prijatý kapitálový transfer	9 002,00

Čl. VIII INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Rozpočet MKP na rok 2022 bol schválený zastupiteľstvom BSK dňa 17.12.2021 uznesením č. 430/2021 vo výške 500 982 €, z toho dotácie na bežné výdavky vo výške 378 482€, dotácie na kapitálové výdavky vo výške 122 500,00€.

Zmeny rozpočtu v roku 2022:

- zmena zo dňa 03.02.2022, číslo rozpočtovej úpravy 168, vo výške: 7 762,98,00 € - transfer na odmeny zamestnancov v súlade s Dodatkom č. 1 ku Kolektívnej zmluve vyššieho stupňa na rok 2022.
- zmena zo dňa 12.07.2022 číslo rozpočtovej úpravy 284: 4 490,00 € – transfer na architektonický návrh rekonštrukcie oddelenia pre deti a mládež
- zmena zo dňa 18.07.2022, číslo rozpočtovej úpravy 289 vo výške 84 569,40 € - transfer na rekonštrukciu kotolne.
- zmena zo dňa 08.08.2022, číslo rozpočtového opatrenia 321 vo výške 4 512,00 € - transfer na projektovú dokumentáciu/rekonštrukcia kotolne.
- zmena zo dňa 14.11.2022, číslo rozpočtového opatrenia 466 vo výške 2 450,00 € - transfer na stavebný dozor/rekonštrukcia kotolne.
- zmena zo dňa 25.11.2022, číslo rozpočtového opatrenia 494 vo výške 2 200,00 € – navýšenie rozpočtu na účel vyplatenia poplatku za knižničný systém za 2. polrok
- zmena zo dňa 16.12.2022, číslo rozpočtového opatrenia 556 vo výške 2 677,00 € – navýšenie rozpočtu na úhradu odmien za mimoriadne aktivity odborných pracovníkov.
- zmena zo dňa 19.12.2022, číslo rozpočtového opatrenia 558 vo výške 204 569,40 € - zníženie rozpočtu/RO č. 289/2022 – rekonštrukcia kotolne.
- zmena zo dňa 30.12.2022, číslo rozpočtovej úpravy 593 vo výške 4 950,00 € - zníženie rozpočtu s KZ 20

MKP prijala od Fondu na podporu umenia 3 dotácie v celkovej výške 27 300 €. V roku 2022 bolo do Fondu na podporu umenia vrátených 680,00 € z projektu Čítajme 2021, keďže z dôvodu pandemickej situácie v roku 2021 nebolo možné usporiadať všetky plánované podujatia. Z projektu Feliber Poetry 2022 bolo do Fondu vrátených 422,50€, keďže sa nepodarilo uskutočniť všetky plánované aktivity v plnom rozsahu. Od Mesta Pezinok prijala dotáciu vo výške 400,00€, ktorá bola plne vyčerpaná.

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 2022 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2022.

Vypracovala: Ing. Ivana Jančovičová
V Pezinku, dňa 21.03.2022

Mgr. Daniela Tóthová
riaditeľka Malokarpatskej knižnice v Pezinku