

Návod, jak vyplnit ekonomickou část v ročním výkaze o knihovně

ř. 801 včetně financí na nákup knih

ř. 803 osobní náklady

ř. 805 (na dohodu) nebo 804 (pracovní poměr na úvazek)

ř. 808, z dané částky případně vyplnit ř. 809

ř. 815 součet řádků....

ř. 816 – opsat částku z řádku 815

ř. 815 = ř. 705 = ř. 711 (ve většině případů)

VII. PŘIJMY, RESP. VÝNOSY

a	C. ř. 1	Celkem v Kč 2
Tržby za vlastní výkony (výrobky, služby) a za zboží	0701	Pokud vybíráte nějaké poplatky
z toho výnosy (příjmy) z hlavní činnosti	0702	Většinou dtto ř. 0701
Příspěvky, dotace a granty na provoz ze stát. rozpočtu	0703	Pokud jste získali např. z VISK 3
Příspěvky, dotace a granty na provoz z rozpočtu kraje	0704	
Příspěvky, dotace a granty na provoz z rozpočtu obce	0705	Veškeré příspěvky na provoz knihovny od obce
Příspěvky, dotace a granty na provoz od ostat. subjektů	0706	
Příspěvky, dotace a granty na provoz ze zahraničí	0707	
z toho z fondů EU	0708	
Dary a sponzorské příspěvky	0709	
Ostatní provozní výnosy výše neuvedené	0710	
Příjmy (výnosy) celkem (ř. 0701 + ř. 0703 až 0707 + ř. 0709 + ř. 0710)	0711	Vyplnit
Dotace a granty na investice ze státního rozpočtu	0712	
Dotace a granty na investice z rozpočtu kraje	0713	
Dotace a granty na investice z rozpočtu obce	0714	
Dotace a granty na investice od ostatních subjektů	0715	
Dotace a granty na investice ze zahraničí	0716	
z toho z fondů EU	0717	
Dotace a granty na investice celkem (součet ř. 0712 až 0716)	0718	
Kontrolní součet (ř. 0701 až 0718)	0739	

Dále pokud tržby – ř. 701 a stejná částka v řádku 702

Pokud dary, dotace (VISK 3) - ř. 703

(částka by měla být zahrnuta v ř. 801)

Případně ř. 706 (dotace SKIP)

Případně ř. 709 (dar – ocenění knihovny)

ř. 739 a 839 – kontrolní součty

Vše musí být ve statistickém sumáři řádně vyplněné, ne obyčejnou tužkou, razítko OÚ, ne knihovny. Částky zaokrouhlovat na celá čísla.

VIII. VÝDAJE, RESP. NÁKLADY

a	C. ř. 1	Celkem v Kč 2	
Spotřeba materiálu, energie, zboží a služeb	0801	Knihy a další materiál	
z toho nájem	0802		
Osobní náklady (součet ř. 0804 až 0807)	0803	Vyplnit	
v tom	mzdy (resp. platy)	0804	Je-li v prac. poměru
	ostatní osobní náklady	0805	Pracovník na dohodu
	náklady na zdravotní a sociální pojištění	0806	
	zákonné sociální náklady	0807	
Náklady na pořízení knihovního fondu celkem (z ř. 0801 včetně periodik a pořízení licencí na elektronické zdroje) ¹⁰	0808	Na nákup knih a časopisů	
z toho	nákup a předplatné periodik ¹⁰	0809	Na nákup časopisů
	nákup a pořízení licencí na elektronické zdroje ¹⁰	0810	
Daně a poplatky (bez daně z příjmů)	0811		
Daň z příjmů (účet. skupina 59)	0812		
Odpisy dlouhodobého majetku	0813		
Ostatní provozní náklady výše neuvedené	0814		
Výdaje (náklady) celkem (součet ř. 0801 + ř. 0803 + ř. 0811 až 0814)	0815	Vyplnit	
z toho výdaje na hlavní činnost (z ř. 0815)	0816	Většinou dtto ř. 0815	
Investiční výdaje (na hmotný a nehmotný majetek) celkem	0817		
v tom	hmotný majetek ¹¹	0818	
	nehmotný majetek ¹²	0819	
Kontrolní součet (ř. 0801 až 0819)	0839		

Dodatek k vyplňování Ročního výkazu Kult(MK) 12 - 01, oddílu VII. a VIII.

Pomůcka avizovaná v Deníku knihovny náhradou za definice č. 77 až 112. a, resp. 113.

Oddíly vyplňují všechny knihovny dle skutečnosti. Údaje se získají z Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. b. r., a analytického účtování, resp. platné směrné účtové osnovy, vyhláška č. 410/2009 Sb., v platném znění.

77. Výnosy z vlastních výkonů a za zboží (Kult ř. 0701)

Výnosy z vlastních výkonů a zboží (účtová skupina 60). Z hlavní i hospodářské činnosti.

78. Výnosy (příjmy) z hlavní činnosti (Kult ř. 0702)

Z řádku 0701 pouze výnosy (příjmy) z hlavní činnosti, tj. ponížené o příjmy z hospodářské činnosti. Nemá-li knihovna hospodářskou činnost, řádek 0702 se rovná řádku 0701.

79. Příspěvky, dotace a granty na provoz ze státního rozpočtu (Kult ř. 0703)

V jedné částce se uvádí součet všech příspěvků, dotací a grantů, subvencí, nenávratné finanční výpomoci, podpor, peněžních darů na provoz knihovny ze státního rozpočtu, tj. z ministerstev a jiných subjektů státu, (účet 67).

80. Příspěvky, dotace a granty z rozpočtu kraje (Kult ř. 0704)

V jedné částce se uvádí součet všech příspěvků, dotací a grantů na provoz knihovny z rozpočtu kraje. (úč. 67).

81. Příspěvky, dotace a granty z rozpočtu obce (Kult ř. 0705)

V jedné částce se uvádí součet všech příspěvků, dotací a grantů na provoz knihovny z rozpočtu obce. (účet 67).

82. Příspěvky, dotace a granty na provoz od ostatních tuzemských subjektů (Kult ř. 0706)

V jedné částce se uvádí součet všech příspěvků, dotací a grantů na provoz knihovny získaných od jiných subjektů než je stát, kraj a obec. (účet 672).

83. Příspěvky, dotace a granty na provoz ze zahraničí (Kult ř. 0707)

V jedné částce se uvádí součet všech příspěvků, dotací a grantů na provoz knihovny získaných od zahraničních subjektů.

84. Příspěvky, dotace a granty na provoz z fondů EU (Kult ř. 0708)

V jedné částce se uvádí součet všech dotací, příspěvků a grantů na provoz knihovny získaných z fondů EU z celkové částky získané ze zahraničí, tj. z ř. 0707 viz def. č. 83 (účtová skupina 67).

85. Dary a sponzorské příspěvky (Kult ř. 0709)

V jedné částce se uvádí součet všech darů. Sponzorský příspěvek uvádět jen v případě, že není vázán na protislužbu a chápán jako platba za její poskytnutí (reklama).

86. Ostatní provozní výnosy výše neuvedené (Kult ř. 0710)

Součet všech ostatních výnosů výše neuvedených (v rádcích 0701 až 0709) Účtové skupiny 64, 66.

87. Příjmy (výnosy) celkem (Kult ř. 0711)

Součet účtů třídy 6... za hlavní i hospodářskou činnost. Ř. 0711 = ř. 0701 + ř. 0703 až ř. 0707 + ř. 0709 + ř. 0710.

Podkladem je výkaz zisku a ztráty.

88. Dotace a granty na investice ze státního rozpočtu (Kult ř. 0712)

Součet všech dotací a grantů na investice ze státního rozpočtu, tj. ministerstev a jiných subjektů státu.

89. Dotace a granty na investice z rozpočtu kraje (Kult ř. 0713)

Součet všech dotací a grantů na investice z rozpočtu kraje.

90. Dotace a granty na investice z rozpočtu obce (Kult ř. 0714)

Součet všech dotací a grantů na investice z rozpočtu obce.

91. Dotace a granty na investice od ostatních tuzemských subjektů (Kult ř. 0715)

Součet všech dotací a grantů na investice získaných od jiných subjektů než je stát, kraj nebo obec, tj. neuvedených v položkách dle definic č. 88, 89, 90 (tj. v ř. Kult 0712, 0713, 0714).

92. Dotace a granty na investice ze zahraničí (Kult ř. 0716)

Součet všech dotací a grantů na investice získaných od zahraničních subjektů (včetně fondů EU).

93. Dotace a granty na investice z fondů EU (Kult ř. 0717)

Z částky uvedené v def. 92 (tj. Kult ř. 0716) se uvedou pouze dotace a granty na investice z fondů EU.

94. Dotace a granty na investice celkem (Kult ř. 0718)

Součet všech dotací a grantů, které knihovna získala za vykazované období. Je součtem částek uvedených v def. č. 88 až 92. (Kult ř. 0718 = součet řádků 0712 až 0716).

Pozn. k definicím dále. Ř. 0801 až 0815 se týkají neinvestičních nákladů, a to neinvestičních nákladů na hlavní i hospodářskou činnost. Investiční výdaje se vykazují v ř. 0817. Celkové náklady pouze na hlavní činnost se uvedou v ř. 0816, a jsou součástí ř. 0815.

95. Spotřeba materiálu, energie, zboží a služeb (Kult ř. 0801)

Veškeré výdaje na materiál, energie a služby, včetně pořízení knihovního fondu a nákupu licencí na informační zdroje. (účetová skupina 50 a 51 ev. další použité účty).

96. Nájmy (Kult ř. 0802)

Z výdajů z Kult ř. 0801 (def. č. 95) výdaje knihovny na nájmy.

97. Osobní náklady (Kult ř. 0803). Součet ř. 0804 až 0807.

Účetová skupina 52 Dle Směrné účetní osnovy do osobních nákladů patří:

účet	521	mzdové náklady (mzda, plat, OON),
	524	zákonné sociální pojištění
	525	jiné sociální pojištění
	527	zákonné sociální náklady
	528	jiné sociální náklady

98. Mzdy, resp. platy (Kult ř. 0804)

Uvede se celková výše mzdových nákladů, resp. prostředků vyplacených mezd/platů (zejména součet – tarifní plat, příplatek za vedení, osobní příplatek, příplatek za přesčas, příplatek za práci v sobotu a neděli, odměna) a náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost. Je součástí celkové částky Osobní náklady viz def. č. 97. (účet 521). (z Kult ř. 0803).

99. Ostatní osobní náklady (Kult ř. 0805)

Uvedou se částky vyplacené na dohody o provedení práce, dohody o pracovní činnosti, a autorské honoráře. Je součástí celkové částky Osobní náklady viz def. 97 (resp. z Kult ř. 0803).

100. Náklady na zdravotní a sociální pojištění (Kult ř. 0806)

Přesněji: náklady na zákonné sociální pojištění. Uvede se částka zaplacená zaměstnavatelem na zákonné sociální pojištění. Je součástí celkové částky Osobní náklady viz def. č. 97 a Kult ř. 0803. (účet 524).

101. Zákonné sociální náklady (Kult ř. 0807)

Účet 527 obsahuje náklady podle § 24, odst. 2 písm. j zákona o dani z příjmu pokud se na příslušnou účetní jednotku vztahují podle jiného právního předpisu (zejména náklady na pracovní a sociální podmínky, náklady na bezpečnost a ochranu zdraví při práci, pracovní lékařské služby, náklady na odborný rozvoj zaměstnanců, závodní stravování), včetně přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb. Je součástí celkové částky Osobní náklady viz def. 97 a Kult ř. 0803.

102. Náklady na pořízení knihovního fondu celkem (Kult ř. 0808)

Částka z řádku Kult 0801. Souhrn veškerých výdajů za všechny dokumenty zakoupené knihovnou během sledovaného roku do knihovního fondu, na výměnu dokumentů, náklady na nákup periodik, předplatné periodik a pořízení licencí na elektronické informační zdroje. Přičemž licence mohou být účtovány i na účtu 518 a 549.

103. Nákup a předplatné periodik (Kult ř. 0809)

Z celkové částky na pořízení knihovního fondu def. č. 102 (Kult ř. 0808) se uvede pouze částka na pořízení periodik.

104. Nákup a pořízení licencí na elektronické zdroje

(Kult ř. 0810) Náklady na úhradu licencí na elektronické informační zdroje. Uvádí se z celkové částky na pořízení knihovního fondu def. 102 (Kult ř. 0808). Účty 518 a 549.

105. Daně a poplatky (bez daně z příjmů) (Kult ř. 0811)

Souhrn částek za daně silniční, z nemovitostí, ostatní daně a poplatky ... (účtová skupina53).

106. Daň z příjmů (Kult ř. 0812)

Účtová skupina 59.

107. Odpisy, rezervy, opravné položky (Kult ř. 0813) včetně nákladů

z pořízení drobného dlouhodobého majetku (účt. sk. 55).

108. Ostatní provozní náklady výše neuvedené (Kult ř. 0814)

Výše neuvedené ostatní náklady z činností a finanční náklady (zejména z účet. sk. 55).

Pozn. účty 528 a 525 pokud nebudou v osobních nákladech a 527 pokud je v osobních nákladech jen přiděl do FKSP.

109. Výdaje (náklady) celkem (Kult ř. 0815)

Uvede se součet částek z řádků Kult 0801 + ř. 0803 + ř. 0811 až ř. 0814.

110. Výdaje (náklady) na hlavní činnost. (Kult ř. 0816)

Z částky Výdaje (náklady) celkem (ř. 0815) se uvedou pouze výdaje na hlavní činnost. Viz též z Výkazu zisku a ztráty – Náklady celkem, ze sloupce Na hlavní činnost.

111. Investiční výdaje na dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek celkem (Kult ř. 0817)

Uvede se součet investičních výdajů za hmotný majetek (def. 112) a nehmotný majetek (def. 113), tzn. součet řádků Kult 0818 a 0819.

112. Investiční výdaje na hmotný majetek (Kult ř. 0818)

Výdaje na majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 40 000 Kč a provozně technické funkce delší než jeden rok. Je součástí částky v ř. Kult 0817.

113. Investiční výdaje na nehmotný majetek (Kult ř. 0819)

Výdaje na nehmotný majetek, jehož vstupní cena je vyšší než 60 000 Kč a doba použitelnosti delší než jeden rok. Je součástí celkové částky v ř. Kult 0817.