

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 náklad, 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.

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

účet	521	mzdové náklady (mzda, plat, OON),
	524	zákonně sociální pojištění
	525	jiné sociální pojištění
	527	zákonně 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 zákonně sociální pojištění. Uvede se částka zaplacená zaměstnavatelem na zákonně sociální pojištění. Je součástí celkové částky Osobní náklady viz def. č. 97 a Kult ř. 0803. (účet 524).

101. Zákonně 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 skupina 53).

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.