

Poznámky (Úč NUJ 3 – 01)

IČO

0 0 5 8 7 0 0 1

/SID

Čl. I

Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky:

Názov účtovnej jednotky: **Ústredná knižnica SAV, v.v.i.**

Sídlo účtovnej jednotky: **Klemensova 19, 814 67 Bratislava**

IČO: **00587001**

Dátum zriadenia: **01. 04. 1990**

Spôsob zriadenia:

- na základe uznesenia P SAV č. 5 zo dňa 09. 02. 1990 s účinnosťou od 01. 04. 1990 sa osamostatnila ako Ústredná knižnica SAV
- podľa § 21a ods. 1 zákona o akadémií v znení zákona č. 347/2021Z. z. organizácie Slovenskej akadémie vied menia od 1.1.2022 Ústredná knižnica zmenila právnu formu na verejnú výskumnú inštitúciu.

Názov zakladateľa: **Slovenská akadémia vied**

Sídlo zakladateľa: **Štefánikova 49, 814 38 Bratislava**

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku kapitoly Slovenská akadémia vied.

Právny dôvod zostavenia účtovnej závierky: Účtovná závierka je zostavená ako riadna účtovná závierka za účtovné obdobie od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve.

(2) Informácie o členoch štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky:

Štatutárnym orgánom Ústrednej knižnice SAV, v.v.i. je riaditeľ.

Riaditeľ: Mgr. Michal Sliacky

Zástupca riaditeľa: PhDr. Natália Pastorková

Člen Snemu SAV: Mgr. Andrea Doktorová

Správna rada

Predseda: Mgr. Michal Sliacky

Podpredseda: Mgr. Lukáš Vician

Členovia: Mgr. Katarína Hrnčiarová

Doc. Mgr. Ivona Kollárová PhD.

Ing. Michal Mesár

Dozorná rada

Predseda: Mgr. Róbert Karul, PhD.

Členovia: Ing. Iveta Červenková (Ú SAV)

prof. PhDr. Jaroslav Šušol, PhD. zastupuje externé prostredie z

(1) Prevažujúcou hlavnou činnosťou organizácie je získavanie, spracúvanie a šírenie informácií z oblasti vedy a techniky a tiež poznatkov z vlastného výskumu a vývoja pre potreby Slovenskej akadémie vied, organizácii Slovenskej akadémie vied, ich zamestnancov, iných subjektov a verejnosti.

Ďalšími hlavnými činnosťami organizácie sú:

- a) uskutočňovanie výskumu v odboroch vedy a techniky (ďalej tiež „odbornosti“): Knižničná a informačná veda (sociálne aspekty) (050804), Ostatné príbuzné odbory historických vied a archeológie (060199), Teória a dejiny kultúry (060401),
- b) zabezpečovanie a správa infraštruktúry výskumu a vývoja, ku ktorej má organizácia vlastnícke právo alebo iné právo; rozsah infraštruktúry výskumu a vývoja, práva ku ktorej organizácia nadobudne zmenou právnej formy organizácie na verejnú výskumnú inštitúciu dňa 1. 1.2022, bude vyplývať z protokolu medzi Slovenskou akadémiou vied a organizáciou podľa § 21aa ods. 11 zákona o akadémii,
- c) zabezpečovanie a správa infraštruktúry výskumu a vývoja pre potreby Slovenskej akadémie vied, organizácii Slovenskej akadémie vied, ich zamestnancov, iných subjektov a verejnosti,
- d) spolupráca v oblasti vedy a techniky s vysokými školami, ostatnými právnickými osobami uskutočňujúcimi výskum a vývoj a s podnikateľmi, a to v odboroch uvedených v písmene a) a pri činnostiach uvedených v písmenách b) a c) a v odseku 1,
- e) vykonávanie činnosti podľa osobitných predpisov, a to činnosti vedeckej knižnice s celoštátnou metodickou pôsobnosťou podľa zákona d. 126/2015 Z. z. o knižniciach a o zmene a doplnení zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení zákona č.38/2014 Z. z.

(4) Priemerný prepočítaný počet zamestnancov, a z toho počet vedúcich zamestnancov účtovnej jednotky za účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje účtovná závierka (ďalej len „bežné účtovné obdobie“) a za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou a počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. Je uvedený v Tab.1

Tab.1

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	26,9	x
z toho počet vedúcich zamestnancov	4	x
Počet dobrovoľníkov vyslaných účtovnou jednotkou	x	x
Počet dobrovoľníkov, ktorí vykonávali dobrovoľnícku činnosť pre účtovnú jednotku počas účtovného obdobia	x	x

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

(1) Účtovná závierka bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

(2) Účtovná jednotka uplatňuje princípy a postupy účtovania v súlade so zákonom o účtovníctve a od 1.1.2022 v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov.

Podľa zákona č.133/2002 o Slovenskej akadémii vied a v súlade s § 21aa všetky organizácie existujúce k 31. decembru 2021 menia 1. januára 2022 právnu formu na verejné výskumné inštitúcie podľa Zákona č. 243/2017 Z. z. o verejnej výskumnej inštitúcii.

Účtovná jednotka vzhľadom k tomu, že v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období používala inú rámcovú účtovú osnovu nevykazuje bezprostredne predchádzajúce obdobie v súvahe, vo výkaze zisku a strát ani v poznámkach.

(3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek majetku

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a vedľajšie náklady súvisiace s jeho obstaraním (clo, preprava, montáž, poistné a pod.).

Hodnota neodpisovaného majetku má krytie na účte 411 – Základné imanie 84224,51 Eur. Iné zmeny účtovných metód a zásad v priebehu roka 2022 v účtovnej jednotke nenastali.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou cenou. Dlhodobý majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, novozistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou cenou. Reálnou hodnotou sa rozumie cena, ktorá sa stanoví kvalifikovaným odhadom, ktorý vychádza spravidla zo súčasnej hodnoty budúcich peňažných príjmov z majetku a budúcich peňažných výdavkov na majetok; diskontná sadzba sa určí ako vnútorná miera návratnosti požadovaná investormi pre daný druh majetku ku dňu jeho ocenenia, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, preprava, poistné a pod.)

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.

Finančné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Príjmy budúcich období a náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na základe opatrnosti a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku v sume dostatočnej na jeho splnenie.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Opravné položky k pohládkam sa tvoria na základe zásady opatrnosti, vyjadrujú prechodné zníženie ich hodnoty.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Prepočet údajov v cudzích menách

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená, alebo referenčný kurz v deň uzavretia obchodu. Na ocenenie prírastku cudzej meny v mene euro nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo sa na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

(4) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre jednotlivé druhy dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého nehmotného majetku.

Odpisy dlhodobého majetku sú stanovené v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri stanovení doby odpisovania sa vychádza z predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína prvým dňom mesiaca, v ktorom bol dlhodobý majetok zaradený do používania. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná. Účtovné odpisy sa účtujú v zmysle § 69 ods. 2 postupov účtovania na účte 551- Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku. O účtovných odpisoch účtovná jednotka účtuje mesačne.

Drobný nehmotný majetok do 2 400 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom, sa účtuje do nákladov na účet 518 – Ostatné služby. Drobný hmotný majetok do 1 700 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým majetkom, sa považuje za zásoby a účtuje sa do nákladov pri jeho vydaní do spotreby/ účtuje sa do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu a zároveň sa vedie v operatívnej evidencii majetku a na podsúvahových účtoch.

Druh dlhodobého majetku	Predpokladaná doba používania	Ročná odpisová sadzba v %	Odpisová metóda
Dlhodobý nehmotný majetok	4	25	rovnomerná
Dlhodobý hmotný majetok:			
Budovy, inžinierske stavby	50	2	rovnomerná
Stroje, prístroje a zariadenia	6	16,67	rovnomerná
Dopravné prostriedky	4	25	rovnomerná
Počítače a ostatné prístroje	6	16,67	rovnomerná
Kancelársky nábytok, inventár	6	16,67	rovnomerná

(5) Účtovná jednotka tvorí opravné položky na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Predpoklad zníženia hodnoty majetku je opodstatnený, ak nastala skutočnosť, ktorá je dôvodom na odhad zníženia budúcich ekonomických úžitkov z tohto majetku. Opravná položka sa účtuje v sume opodstatneného predpokladu zníženia hodnoty majetku oproti jeho oceneniu v účtovníctve. Účtovná jednotka v účtovnom období 2022 netvorila ani opravné položky a ani rezervy.

(6) Účtovná jednotka účtovala opravu významných chýb minulých účtovných období v bežnom účtovnom období, ktorá vyplynula z fyzickej inventúry cenín. Analýzou sa zistilo nesprávne účtovanie príjmu a výdaju kupónov. V spolupráci so zamestnancom Ústrednej knižnice SAV sa zosúladiť operatívna evidencia s účtovníctvom. Ako opatrenie bolo prijaté, že zamestnanec Ústrednej knižnice bude mesačne predkladať spotrebu kupónov na zaúčtovanie v účtovníctve.

(7) Účtovná jednotka v účtovnom období 2022 netvorila ani opravné položky a ani rezervy.

Čl. III

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

(1) Účtovná jednotka má poistenú budovu a dopravný prostriedok.

(2) Opis významných pohľadávok v nadväznosti na položky súvahy a v členení na pohľadávky za hlavnú nezdaňovanú činnosť, zdaňovanú činnosť a podnikateľskú činnosť.

Stav na účte 112-Materiál na sklade – zúčtovanie PHM je v sume 78,20 EUR.

Stav na účte 213-Ceniny – zúčtovanie IFLA poukázok je v sume 1632,-EUR.

Druh a opis významných položiek pohľadávok	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu APVV /346/	5 571,00	
Pohľadávky voči zamestnancom /335/	1 285,20	
Spolu	6 856,20	

(3) Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti.

Pohľadávky	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
-do uplynutia lehoty splatnosti-pohľadávka zamestnanec /335/		1285,20
-po uplynutí lehoty splatnosti		

(4) Prehľad významných položiek časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období.

Časové rozlíšenie aktív

Názov	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Náklady budúcich období /381/	95 816,38	
Príjmy budúcich období		

Na účtoch nákladov budúcich období sú zaúčtované náklady ako predplatné, predplatné poistenie a predplatné na databázy v zahraničí.

(5) Opis a výška zmien vlastného imania v priebehu bežného účtovného obdobia podľa položiek súvahy.

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	84 224,51				84 224,51

z toho: nadačné imanie v nadácii					
vklady zakladateľov					
prioritný majetok	84 224,51				84 224,51
Fondy tvorené podľa osobitného predpisu					
Fond reprodukcie					
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov					
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín					
Fondy zo zisku					
Rezervný fond					
Fondy tvorené zo zisku					
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	234 121,40		2876,00	35 658,26	266 903,66
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	35 658,26		238705,62	-35 658,26	-238 705,62
Spolu	354004,17	0	241581,62	0	112422,55

Výsledok hospodárenia za rok 2022 je strata vo výške 238705,62 EUR.

(6) Účtovná jednotka v r. 2022 netvorila fondy.

(7) Informácia o rozdelení účtovného zisku alebo vysporiadaní účtovnej straty vykázané v minulých účtovných obdobiach.

(8) Údaje o významných sumách záväzkov v nadväznosti na položky súvahy, v členení na záväzky na hlavnú nezdaňovanú činnosť a zdaňovanú činnosť.

Druh a opis významných položiek záväzkov	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Záväzky zo sociálneho fondu /472/	1 690,66	
Záväzky z obchodného styku /321,326/	5 042,31	
Záväzky voči zamestnancom /333/	50,00	
Spolu	6 782,97	

(9) Prehľad záväzkov do uplynutia lehoty splatnosti a po uplynutí lehoty splatnosti.

Záväzky	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
-do uplynutia lehoty splatnosti		6782,97
-po uplynutí lehoty splatnosti		

(10) Prehľad o začiatočnom stave, tvorbe, čerpaní a konečnom zostatku sociálneho fondu v priebehu bežného účtovného obdobia.

Sociálny fond	Suma
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	1 103,52
Tvorba na ťarchu nákladov	4 359,27
Tvorba zo zisku	0
Čerpanie/regenerácia,stravné,PS/	3 772,13
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	1 690,66

Čerpanie SF: regenerácia 1500,-EUR, stravné 2267,75 EUR, presun SF PS 4,38 EUR-doučtovanie 2021.

(11) Prehľad výnosov budúcich období v členení podľa jednotlivých druhov a v členení na dlhodobé výnosy budúcich období a krátkodobé výnosy budúcich období.

Položky výnosov budúcich období dlhodobé z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku /353/		106128,74
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie		
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru		
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie		
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku		
zostatku grantu		
zostatku podielu zaplatenej dane		
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane		

nepoužitého sponzorského		
APVV		
Spolu		106128,74

Položky výnosov budúcich období krátkodobé z dôvodu	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
bezodplatne nadobudnutého dlhodobého majetku		
dlhodobého majetku obstaraného z dotácie		
dlhodobého majetku obstaraného z finančného daru		
dotácie zo štátneho rozpočtu alebo z prostriedkov Európskej únie		173 590,85
dotácie z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku		
zostatku grantu		
zostatku podielu zaplatenej dane		
dlhodobého majetku obstaraného z podielu zaplatenej dane		
nepoužitého sponzorského		
APVV		7 018,54
Spolu		180609,39

Finančné účty /221/

účet	Počiatkový stav a zostatky na účtoch	Konečný stav k 31.12.2022
Dotačný	0	81581,58
Tuzemské granty	1052,82	1447,54
Zahraničné granty	0	20007,65
Iné zdroje	0	6480,19
Sociálny fond	1251,32	1690,66
Spolu	2304,14	111207,62

Či. IV

Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

(1) Prehľad tržieb za vlastné výkony a tovar s uvedením ich opisu a vyčíslením hodnoty tržieb podľa jednotlivých hlavných druhov výrobkov.

Druh a opis tržieb	Hlavná nezdaňovaná činnosť	Zdaňovaná činnosť
Tržby za vlastné výrobky		
Tržby z predaja služieb /602/	27573,05	
Iné ostatné výnosy, pokuty-penále /642,648/	439,35	

(2) Prehľad dotácií a grantov, ktoré účtovná jednotka prijala v priebehu bežného účtovného obdobia.

Druh a opis významných súm dotácií a grantov	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Dotácie z toho: /691/		
Dotácie zo štátneho rozpočtu od zakladateľa		889 333,50
Dotácie z APVV projektov		2 516,46
Dotácie zo štátneho rozpočtu od zakladateľa na kapitálové výdavky		12 353,02
Spolu		904 202,98

(3)

Druh a opis významných položiek majetku	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Spotreba materiálu /501/		80 554,38
Cestovné /512/		811,42
Ostatné služby /518/		413 010,35
Mzdové náklady /521/		462 247,25
Zákonné sociálne poistenie /524/		159 471,53
Zákonné sociálne náklady /527/		20692,17
Iné ostatné náklady /549/		2 546,06

Čl. V

Opis údajov na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch sa vedie evidencia majetku, ktorý spĺňa kritériá drobného hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

- drobný hmotný majetok – hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 170,00 EUR a nižšia ako 1 700 EUR,

v čiastke 255 598,79 € .

- drobný nehmotný majetok – nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 170,00 EUR a nižšia ako 2 400 EUR v čiastke 6 128,45 €.

Čl. VI

Ďalšie informácie

(1) Medzi dňom, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a dňom jej zostavenia pri konsolidačnej účtovnej závierke sa zistili chyby pri vykazovaní pohľadávok a záväzkov z projektov. Chyby budú opravené v roku 2023, tak že ak majú vplyv len na súvahové položky, tak budú zaúčtované na príslušné súvahové účty a ak budú mať vplyv na náklady a výnosy s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých rokov budú zaúčtované na účet 428.

(2) ÚJ eviduje v podsúvahovej evidencii spoluvlastnícky podiel č. 661/3977 na národnej kultúrnej pamiatke na Klemensovej ulici č. 19 v Bratislave. Jedná sa o administratívnu budovu s číslom listu vlastníctva 9882, súpisným číslom stavby 2522, v hodnote 89 848,11 Eur.