

## TEXTOVÁ ČASŤ POZNÁMOK

### Č.I

#### Všeobecné údaje

#### 1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a)

Názov účtovnej jednotky: Novohradská knižnica

Sídlo účtovnej jednotky:

Ulica J. Kármána 2/2, 98401 Lučenec

Dátum zriadenia účtovnej jednotky: 1. apríla 1999

Spôsob zriadenia: zriaďovacia listina

IČO: 35987146

DIČ: 2021449452

Názov zriaďovateľa: Banskobystrický samosprávny kraj

Sídlo zriaďovateľa: Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica

b)

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: riadna účtovná závierka

c) Novohradská knižnica je súčasťou konsolidovaného celku BBSK.

#### 2. Opis činnosti účtovnej jednotky knižničná činnosť

#### 3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a organizačnej štruktúre

##### účtovnej jednotky:

Štatutárny orgán: PhDr., Mgr. Daša Filčíková, riaditeľka

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 19

Počet riadiacich zamestnancov: 3

### Č.II

#### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti.
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad neboli.

#### 3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

##### a)-e) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný

sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstará a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

##### g) Zásoby nakupované sa

oceňujú v obstarávacej cene.

##### h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou

sa oceňujú v obstarávacej cene materiálov.

##### i) Zásoby získané bezodplatne sa

oceňujú trhovou cenou

Zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob vytvorením opravnej položky - neboli uplatnené.

##### j) Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

##### k) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

##### l) časové rozlíšenie na strane aktív

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlišovania.

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

##### m) Závazky, vrátane rezerv

Závazky 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.

Rezervy na mzdy a nevyčerpané dovolenky sa netvoria.

##### n) časové rozlíšenie na strane pasív

výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Pri účtovaní nákladov a výnosov sa uplatňuje zásada časového rozlišovania.

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. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

4. Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

#### 5. Podstata odpisovania DNM a DHM

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

Odpisovať sa začína jeho zaradením do používania.

Drobný dlhodobý nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 2 400 eur a nižšia a drobný dlhodobý hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je 1700 eur a nižšia, tieto podľa rozhodnutia účtovnej jednotky môžu byť zaradené a odpisované ako DNM a DHM.

Drobný nehmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - ostatné služby. Drobný hmotný majetok, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na účet 501 - spotreba materiálu.

Predpokladaná doba užívania a odpisované sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania	Ročná odpisovaná sadzba
softvér 1	6	rovnomerná 1/6
Drobný dlhodobý nehm.majetok 1	4	rovnomerná 1/4
Stavby	kultúrne pamiatky	neopisované
technické zhodnotenie stavieb 6	40	rovnomerná 1/40
Stroje, prístroje a zariadenia 1-3	4 až 8	rovnomerná 1/4 až 1/8
Dopravné prostriedky 1	4	rovnomerná 1/4
drobný dlhodobý hmotný majetok 1	4	rovnomerná 1/4

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína jeho zaradením do používania.

#### 6. Zásady pre vykazovanie transferov

Transfery sa vykazujú na účte 221 - bežný účet so súvzťažným zápisom na účte 354 - zúčtovanie financovania z rozpočtu obce a vyššieho územného celku alebo 357 - ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku, 359 - Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovanie pre prostriedky zo štátneho rozpočtu, zúčtované do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti.

#### 7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Prípadný prepočet sa vykoná kurzom NBS v deň uskutočnenia účtovného prípadu.

### ČI.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 a dlhodobého hmotného majetku od 1.1.2022 do 31.12.2022:

1. Názov účtovnej jednotky: Novohradská knižnica

2. Dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku: 31.12.2022:

3-7:

Obstarávacia cena	Stav k 31.12.2021	Prírastky+	Úbytky-	Presuny +/-	Stav k 31.12.2022
Softvér	28 559,85		3 511,92		25 047,93
Pozemky	11 607,25				11 607,25
Stavby	159 471,61		114 821,55		44 650,06
Samost.hnut.veci	61 681,18		6 490,03		55 191,15
Dopravné prostriedky	11 502,00				11 502,00
Drobný dlhod.hm.maj.	12 334,08				12 334,96
Ostatný dlhod.hm.maj.	839 503,08	229 643,10	114 821,55		954 324,63
Obstaranie dlh.hm.m.	51 008,40	242 216,77			293 225,17
Neobežný majetok					
Spolu	1 175 668,35	471 859,87	239 645,05		1 407 883,15

##### Oprávky

	Stav k 31.12.2021	Prírastky+	Úbytky-	Presuny+/-	Stav k 31.12.2022
Softvér	23 601,64	1 700,04	3 511,92		21 789,76
Stavby	114 821,55		114 821,55		0
Samost.hnut.veci	41 765,97	8 490,58	6 490,03		43 766,52
Dopravné prostriedky	11 502,00				11 502,00
Drobný dlh.nehm.maj.	12 334,96				12 334,96
Ostatný dlhod.hm.maj.	13 003,85	135 809,32			148 813,17
Spolu	217 029,99	145 999,94	124 823,50		238 206,41

Zostatková hodnota	Stav k 31.12.2021	Prírastky+	Úbytky-	Presuny+/-	Stav k 31.12.2022
Softvér	4 958,21		1 700,04		3 258,17
Drobný dlh.nehm.m.	0				0
Spolu	4 958,21		1 700,04		3 258,17
Pozemky	11 607,25				11 607,25
Stavby	44 650,06				44 650,06
Samost.hnut.veci	19 915,21		8 490,58		11 424,63
Dopravné prostriedky	0				0,00
Drobný dlh.hm.maj.	0,00				0,00
Ostatný dlh.hm.maj.	826 499,23	114 821,55	135 809,32		805 511,46
Obstar.dlhod.hm.maj.	51 008,40	242 216,77			293 225,17
Spolu	953 680,15	357 038,32	144 299,90		1166 418,57
Neobežný majetok					
Spolu	958 638,36	357 038,32	145 999,94		1169 676,74

b) Dlhodobý hmotný majetok je poistený jednotným poisťným systémom na VUCBB.

d) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok je v správe Novohradskej knižnice, vlastníkom majetku je Banskobystrický samosprávny kraj.

e) Majetok v správe organizácie je členený podľa bodu a)

## B Obežný majetok

### (1) Zásoby

a) vývoj opravnej položky k zásobám:

Na zásobách sa eviduje drobný spotrebný materiál na účte 112 a tovar na účte 132. Opravné položky neboli vytvorené.

### (2) Pohľadávky

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

	Stav k 31.12.2021	Prírastky+	Úbytky-	Presuny+/-	Stav k 31.12.2022
účet 357	0	3 450,00	3 450,00		0
účet 374	0	0	0		0
účet 311	0	188,12	188,12		0
účet 336	0	114 409,12	114 409,12		0
účet 378	89,25	914,96	1 004,21		0

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam

Opravná položka nebola použitá.

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2022	0
hodnota pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2022	0
hodnota pohľadávok v lehote splatnosti k 31.12.2021	89,25
hodnota pohľadávok po lehote splatnosti k 31.12.2021	0

d)

1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	0
2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov	0
3. pohľadávka so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0

### (3) Finančný majetok

a)

Ako finančné účty sú vykázané prostriedky na bankových účtoch v sume 66 471,15 eur, vrátane účtu sociálneho fondu, ktorý je vo výške 1 861,87 eur. Finančné prostriedky vo výške 48 141,03 eur je finančná zábezpeka na opravy, ktoré môžu vzniknúť počas záručnej doby rekonštruovaného majetku.

### (5) Časové rozlíšenie

Ide o tieto položky:

Náklady budúcich období - účet 381	Stav k 31.12.2021	Prírastky+	Úbytky-	Presuny+/-	Stav k 31.12.2022
	515,93	1684,56	614,63		1 585,86

časovo je zúčtované predplatné časopisov, webhostingové služby, servis služobného vozidla.

## Čl. IV.

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v priebehu účtovného obdobia:

Názov položky	Stav k 31.12.2021	Zvýšenie+ Zníženie-	Presuny+/-	Ostatné fondy	Stav k 31.12.2022
Nevysporiad.VH min.r.	2 379,99		2 379,99		0

VH za účtovné obdobie 2 898,17

## B Závazky

### (1) Rezervy

Vývoj rezerv a)-f):

Položka rezerv	Výška k 31.12.2021	Tvorba+	Zníženie-	Zrušenie-	Výška k 31.12.2022
Nevyfakturované dod.	0		0		0
g) predpokladaný rok použitia rezerv	-				
h) Rezervy neboli vytvorené.					

### (2) Závazky podľa doby splatnosti

a) záväzky podľa doby splatnosti:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti k 31.12.2022	3 286,32
Finančná zábezpeka	48 141,03
výška záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2022	
2. výška záväzkov v lehote splatnosti k 31.12.2021	5 142,36
výška záväzkov po lehote splatnosti k 31.12.2021	28 592,43

b) opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31.12.2021 k31.12.2022

1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	5 142,36	3 286,32
2. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do piatich rokov - SF	1 527,05	1 861,87
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do piatich rokov - zábezpeka	28 592,43	48 141,03
3. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	0	0

c) popis významných položiek záväzkov

Záväzky v lehote splatnosti sú za dodávku energií, periodik, sociálny fond.

### (4) Časové rozlíšenie

a) výnosy budúcich období účet 384

Stav k 31.12.2021	Prírastky+	Úbytky-	Presuny+/-	Stav k 31.12.2022
3 368,75	3 476,75	2 321,75		2 213,75

z toho:

b) informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 podľa čl. VI druhého bodu:

Stav k 31.12.2021	Prírastky+	Úbytky-	Presuny+/-	Stav k 31.12.2022
3 368,75	0	1 155,00		2 213,75

Časová súvislosť s účtovaním odpisov.

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch (1)

#### Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

a) tržby za vlastné výkony a tovar	8 401,13
g) výnosy z transferov	486 652,13
h) ostatné výnosy	1 284,27
spolu	496 337,53
i) výnosy v členení podľa rozpočtových programov:	
program 01002	471 150,99
program 01006	25 186,54

#### (2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a) spotrebované nákupy	64 399,29
b) služby	29 699,06
c) osobné náklady	336 109,26
d) dane a poplatky	1 099,93
e) odpisy, rezervy a opravné položky	27 053,01
f) finančné náklady	296,55
g) mimoriadne náklady	
h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	
i) ostatné náklady	494,16
Spolu	493 439,36
j) náklady podľa rozpočtových programov	
program 01002	468 252,82
program 01006	25 186,54

#### (3) Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

	Bežné účtovné obd.	Bezprostredne predchádzajúce účt.obd.
50 Spotrebované nákupy	98 687,39	68 822,13
501 Spotreba materiálu	64 399,29	51 242,35
502 Spotreba energie	34 288,10	17 574,96
504 Predaný tovar	0	4,82
51 Služby	29 699,06	45 008,86

511 Opravy a udržiavanie	7 315,00	9 384,27
512 Cestovné	709,96	141,60
513 Náklady na reprezentáciu	569,63	996,55
518 Ostatné služby	21 104,47	34 486,44
52 Osobné náklady	336 109,26	313 648,83
521 Mzdové náklady	233 956,06	220 395,32
524 Zákonné sociálne poistenie	78 561,05	74 313,12
525 Ostatné sociálne poistenie	4 342,22	3 13,21
527 Zákonné sociálne náklady	18 430,31	14 349,86
528 Ostatné sociálne náklady	819,62	1 451,32
53 Dane a poplatky	1 099,93	1 242,65
532 Daň z nehnuteľnosti	719,81	719,81
538 Ostatné dane a poplatky	380,12	522,84
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	494,16	416,40
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	30,00	0,00
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	464,16	416,40
55 Odpisy, rezervy a opravné položky z prev. čin.	27 053,01	20 100,06
551 Odpisy dlhodobého nehm. a hmotného maj.	27 053,01	20 100,06
56 Finančné náklady	296,55	195,15
568 Ostatné finančné náklady	296,55	195,15
Účtovné skupiny 50-58	493 439,36	449 434,08
60 Tržba za vlastné výkony a tovar	8 401,13	7 727,03
602 Tržby z predaja služieb	8 401,13	7 706,76
604 Tržby za predaný tovar	0	20,27
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 284,27	836,00
642 tržby z predaja materiálu	14,80	28,82
644 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	0,00	0,00
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 269,47	807,20
69 Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce	486 652,13	438 491,06
691 Výnosy z bežných transf. z rozpočtu obce	433 295,83	386 450,32
692 Výnosy z kapitál. transferov z rozp. obce	25 898,01	18 945,06
693 Výnosy samosprávy z bežných transf. zo ŠR	24 031,54	28 743,71
694 Výnosy samosprávy z kapitál. transf. Zo ŠR	1 155,00	1 155,00
697 Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov	2 271,75	3 196,97
Účtovná trieda 6 celkom	496 337,53	447 054,09
Výsledok hospodárenia pred zdanením	2 898,17	-2 379,99
591 Splatná daň z príjmov	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia po zdanení	2 898,17	-2 379,99

#### Čl. VI

#### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(2) Ďalšie informácie

Na podsúvahových účtoch sú vedené:

krátkodobý majetok 203 440,07

cudzí majetok, 3 920,88

knižničný fond 496 684,87

#### Čl. VII

#### Informácie o iných aktívach a iných pasívach

(1) Iné aktíva a iné pasíva

c) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou:

Nehnuteľná kultúrna pamiatka "banka", číslo v ÚZPF č. 3489/1, inv. číslo 607/021/001, hodnota:

44 650,06 eur, hodnota rekonštrukcií 839 503,09 eur.

#### Čl. IX

#### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Katégoria	Názov katégorie ekonomickej klasifikácie	Schválený Rozpočet	Rozpočet	Skutočnosť	Skutočnosť
	Ekon.klas.	Rozpočet	po zmenách	2022	2021

a) príjmy bežného rozpočtu

210 Príjmy z podnikania a z vlastníctva majetku	670,00	806,69	806,69	770,03
220 Administratívne poplatky a iné poplatky a platby	12 850,00	8 415,93	8 415,93	7 755,835

290 Iné nedaňové príjmy	50,00	709,66	709,66	111,94
310 Tuzemské bežné granty a transfery	427 685,00	466 638,00	456 120,36	410 030,76
spolu	441 255,00	476 570,28	466 052,64	418 668,61
b) príjmy kapitálového rozpočtu				
320 Tuzemské kapitálové granty a transfery	360 800,00	268 888,00	250 304,77	411 834,53
Príjmy spolu	802 055,00	745 458,28	716 357,41	830 503,14
c) Výdavky bežného rozpočtu				
610 Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné	218 882,00	234 056,44	234 056,44	220 462,90
620 Poistné a príspevok do poisťovní	78 798,00	82 881,83	82 881,83	77 452,33
630 Tovary a služby	141 205,00	163 124,99	145 871,66	126 080,34
640 Bežné transfery	2 370,00	6 525,48	6 525,48	3 204,39
Spolu	441 255,00	486 588,74	469 335,41	427 199,96
d) výdavky kapitálového rozpočtu				
710 Obstaranie kapitálových aktív	360 800,00	268 888,00	242 216,77	411 834,53
Výdavky spolu	802 055,00	755 476,74	711 552,18	839 034,49
e) finančné operácie				
Príjmové operácie	0	10 018,46	10 018,46	16 448,28
Zostatok prostriedkov finančných aktív			67 252,88	40 137,94

#### Čl. X

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

f) mimoriadne udalosti, ak majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky -

V roku 2022 bola vykonaná rekonštrukcia časti fasády budovy v celkovej hodnote 242 216,77 eur.

V roku 2022 bolo hospodárenie ovplyvnené pandémiou COVID 19, nakoľko návyky používateľov knižnice sa zmenili..