

Poznámky (Úč NUJ 3-01) k 31.12.2014

I. všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky: Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici (ďalej UMB)
Sídlo účtovnej jednotky: Národná 12, 974 01 Banská Bystrica
Rok založenia: 1992
Identifikačné číslo účt. jednotky: 30232295

Opis hlavnej činnosti: Vysoké školstvo - vzdelávanie

Opis druhu podnikateľskej činnosti: Ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností, vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti, reklamné a marketingové služby, počítačové služby, prenájom nehnuteľností.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:

- k 31.12.2014 bol počet 1 123 (z toho počet vedúcich zamestnancov 147)
- k 31.12.2013 bol počet 1 169 (z toho počet vedúcich zamestnancov 149)

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Pri zostavovaní účtovnej závierky UMB za rok 2014 sa postupuje podľa Opatrenia Ministerstva financií SR z 30.10.2013 č. MF/17616/2013-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky pre účtovné jednotky účtujúce v sústave podvojného účtovníctva, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania. Súčasťou účtovnej závierky sú:

Súvaha Úč NUJ 1-01, **Výkaz ziskov a strát** Úč NUJ 2-01 a **Poznámky** Úč NUJ 3-01.

2. UMB pri účtovaní postupuje v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/26582/2011-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania.

V priebehu účtovného obdobia 2014 sme používali na UMB finančno-informačný systém pre verejné vysoké školy FIS SOFIA - SAP. Počas celého roku 2014 boli na UMB aplikované rovnaké účtovné zásady a metódy platné v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

3. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok UMB oceňuje obstarávacou cenou vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Peňažné prostriedky a ceniny, pohľadávky a záväzky UMB oceňuje pri ich vzniku menovitou hodnotou.

4. Plán odpisov pre rok 2014 sa vyhotovil automatizovane v module AM (majetok) vo FIS SOFIA. Účtovné odpisy sú nastavené individuálne pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku. Na základe smernice o účtovných odpisoch UMB používa jednotný postup pri odpisovaní tohto majetku a to rovnomernú metódu odpisovania od 1.1.2004.

Výpočet daňových odpisov je v zmysle zákona o dani z príjmov – na UMB rovnomerný odpis.

UMB neeviduje majetok obstaraný na základe finančného prenájmu. Na podsúvahových účtoch sa eviduje zapožičaný, resp. prenájatý majetok (neodpisuje sa).

5. UMB používa zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku a vo svojom účtovníctve uplatňuje opravné položky a rezervy.

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

1. Údaje o dlhodobom nehmotnom majetku (DNHM) a dlhodobom hmotnom majetku (DHM)

a) Prehľad o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku a oprávok, zostatkovej hodnoty DNHM opisuje podrobne – tabuľka č.1

Tabuľka č.1.k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku

	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNHM	Obstaranie DNHM	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	2 637 312,65	118 367,25	1 069,59	0,00	2 756 749,49
prírastky	749 763,90	0,00	0,00	749 763,90	1 499 527,80
úbytky	9 121,68	5 735,80	0,00	749 763,90	764 621,38
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	3 377 954,87	112 631,45	1 069,59	0,00	3 491 655,91
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	816 740,19	92 686,66	1 069,59	0,00	910 496,44
prírastky	574 704,70	8 396,80	0,00	0,00	583 101,50
úbytky	9 121,68	5 735,80	0,00	0,00	14 857,48
Stav na konci bežného účtovného obdobia	1 382 323,21	95 347,66	1 069,59	0,00	1 478 740,46
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	1 820 572,46	25 680,59	0,00	0,00	1 846 253,05
Stav na konci bežného účtovného obdobia	1 995 631,66	17 283,79	0,00	0,00	2 012 915,45

b) Prehľad o stave a pohybe dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položkách a zostatkovej hodnoty DHM opisuje podrobne – tabuľka č.2

Tabuľka č.2 k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého hmotného majetku

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostriedky	Drobný a ostatný DHM	Obstaranie DHM	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	8 519 424,68	245,64	47 106 359,32	11 953 190,20	302 140,19	1 743 587,86	1 270 555,18	70 895 503,07
prírastky	112 434,25	0,00	433 298,47	1 174 450,56	0,00	0,00	1 913 301,28	3 633 484,56
úbytky	0,00	0,00	2 052,80	200 027,81	0,00	23 621,24	1 720 183,28	1 945 885,13
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	8 631 858,93	245,64	47 537 604,99	12 927 612,95	302 140,19	1 719 966,62	1 463 673,18	72 583 102,50
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	22 022 829,61	6 428 454,06	252 131,71	1 743 587,86	0,00	30 447 003,24
prírastky	0,00	0,00	424 113,56	1 764 306,72	13 154,00	0,00	0,00	2 201 574,28
úbytky	0,00	0,00	2 052,80	200 027,81	0,00	23 621,24	0,00	225 701,85
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	22 444 890,37	7 992 732,97	265 285,71	1 719 966,62	0,00	32 422 875,67
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 865,30	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 865,30
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 865,30	583 865,30
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	8 519 424,68	245,64	25 083 529,71	5 524 736,14	50 008,48	0,00	686 689,88	39 864 634,53
Stav na konci bežného účtovného obdobia	8 631 858,93	245,64	25 092 714,62	4 934 879,98	36 854,48	0,00	879 807,88	39 576 361,53

Na účtoch obstarania **041 – obstaranie DNHM** (0 €) a **042 – obstaranie DHM** (1 463 673,18 €) UMB eviduje k 31.12.2014 spolu sumu 1 463 673,18 €, z toho je nedokončená rozostavaná stavba „Dobudovanie Univerzitého centra II.“ v hodnote **1 186 696,18 €**, ku ktorému bola k 31.12.2013 na základe znaleckých posudkov vytvorená opravná položka vo výške **583 865,30 €** (v roku 2009 vo výške 572 737,28 € a v roku 2013 vo výške 11 128,02 €). Ostatnú časť na účte obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku tvoria najmä investície obstarané zo štrukturálnych fondov EÚ.

2. Dlhodobý finančný majetok, ako aj krátkodobý finančný majetok (podielové cenné papiere a pod.) k 31.12.2014 UMB neeviduje.

3. Finančné účty

Medzi finančné účty patria: pokladnica, ceniny (nulové hodnoty) a **bankové účty**, na ktorých zostatok k 31.12.2013 predstavoval čiastku 13 459 909,13 €.

K 31.12.2014 predstavuje zostatok na všetkých bankových účtoch UMB vedených v Štátnej pokladnici čiastku 10 844 917,11 €.

4. Krátkodobé pohľadávky

Prehľad pohľadávok z obchodného styku do lehoty a po lehote splatnosti – opisuje tabuľka č. 3.

Pohľadávky po lehote splatnosti sú evidované u exekútorov a sú v štádiu vymáhania. Na základe predpokladu o nevykonalnosti pohľadávok sa k 31.12.2013 na UMB vytvorili opravné položky k pohľadávkam vo výške 40 359,11 €. V roku 2014 pre tvorbu nových opravných položiek k pohľadávkam nevzniklo opodstatnenie.

Tabuľka č.3 Pohľadávky z obchodného styku

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	33 257,27	49 924,53
Pohľadávky po lehote splatnosti	41 560,73	44 956,00
Pohľadávky spolu	74 818,00	92 880,53

Krátkodobé pohľadávky UMB tvoria okrem pohľadávok z obchodného styku (tabuľka č.3) aj pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu SR a rozpočtu EÚ vo výške 165 540,00 €, ktoré budú v roku 2015 uhradené z Európskych štrukturálnych fondov (vzdelávacie projekty).

5. Vlastné zdroje krytia neobežného a obežného majetku podľa položiek súvahy za rok 2014 - výšku a pohyb zmien opisuje tabuľka č.4.

Tabuľka č.4 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účetného ob.	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účetného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	26 319 992,38	205 533,39	481 890,40	0,00	26 043 635,37
vklady zakladateľov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prioritný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondy tvorené podľa os. predpisu	577 881,08	1 768 251,25	1 997 258,20	0,00	348 874,13
Fond reprodukcie	6 116 781,02	481 890,40	205 533,39	0,00	6 393 138,03
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervný fond	457 171,71	1 239 602,44	0,00	0,00	1 696 774,15
Fondy tvorené zo zisku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	282 530,97	65 236,60	84 912,35	0,00	262 855,22
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	615 692,91	603 289,44	1 218 982,35	0,00	0,00
Výsledok hospodárenia za účetné obdobie	625 032,78	460 098,53	625 032,78	0,00	460 098,53
Spolu	34 995 082,85	4 823 902,05	4 613 609,47	0,00	35 205 375,43

Za rok 2014 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia (VH) po zdanení-zisk 460 098,53 €** .

Za rok 2013 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia po zdanení-zisk** vo výške **625 032,78 €**, ktorý sa rozdelil nasledovne: tvorba rezervného fondu vo výške 1 239 602,44 € (z VH 2013 vo výške 20 620,09 € a tvorba z nerozdeleného VH 1 218 982,35 €), prídely do Fondu na podporu štúdia študentov so špec. potrebami činil 1 123,25 € a zvyšných 603 289,44 € sa preúčtoval na účet 428- nevysporiadaný VH minulých rokov, ktorý sa po rozhodnutí vedenia UMB preúčtoval k 31.12.2014 do rezervného fondu. Významný podiel na zisku UMB tvorí najmä školné a poplatky spojené so štúdiom.

6. Cudzí zdroje

a) Závazky – stav k 31.12.2014 a k 31.12.2013 je opísaný v tabuľke č. 5

Tabuľka č.5

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účetného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho UO
Závazky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	521 667,48	1 787 563,37
Krátkodobé záväzky spolu	521 667,48	1 787 563,37
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	0,00	0,00
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	521 667,48	1 787 563,37

UMB eviduje k 31.12.2014 krátkodobé závazky vo výške 521 667,48 €, z čoho závazky z obchodného styku predstavujú čiastku 506 650,76 €, nevyfakturované dodávky sú vo výške 8 774,06 €. Ostatné závazky tvoria závazky voči zamestnancom (2 752,10 €), závazky zo zúčtovania sociálneho a zdravotného poistenia ČR z miezd za 12/2014 (750,03 €) a daňové (2 046,97 €) a ostatné závazky k 31.12.2014.

UMB uhradza svoje závazky načas, závazky po lehote splatnosti k 31.12.2014 neevidujeme.

b) Krátkodobé rezervy

K 31.12.2014 UMB tvorila **krátkodobé rezervy** vo výške 424 145,75 € na:

- a) nevyčerpané dovolenky – mzdy - 326 926,81 €
- b) nevyčerpané dovolenky – poistné - 97 218,94 €

Tvorbu ostatných rezerv nebolo nutné tvoriť, nakoľko nešlo o významné položky (sumy). Bankové úvery a pôžičky UMB v roku 2014 neboli poskytnuté.

c) Sociálny fond – vývoj sociálneho fondu opisuje tabuľka č. 6

Tabuľka č.6

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce UO
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	27 453,39	28 319,52
Tvorba na ťarchu nákladov	127 311,70	120 778,33
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	151 319,73	121 644,46
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	3 445,36	27 453,39

7. Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia k 31.12.2014

Na účtoch časového rozlíšenia sú účtované príjmy a výdavky, náklady a výnosy budúcich období:

- **účet 381 náklady budúcich období** = 35 981,68 €, z toho POČ: 479,28 €
- **účet 383 výdavky budúcich období** = 31 103,74 €, z toho POČ: 14 440,47 €
- **účet 384 výnosy budúcich období** = 16 658 155,06 €, z toho POČ 31 102,47 €
v členení na:
 - = čiastka na bežné výdavky na úlohy budúcich období = 153 922,61 €
 - = zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie ŠR = 8 622 242,11 €
 - = zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie EÚ = 7 472 628,79 €
 - = prostriedky zo zahraničných projektov na budúce aktivity = 409 361,55 €
- **účet 385 príjmy budúcich období** = 47 392,02 €

IV. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát**1. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov v roku 2014**

▫ účet 501- spotreba materiálu = 1 238 325,57 €, z toho najmä:	
- knihy, časopisy, noviny	108 057,39 €
- kancelárske potreby	114 314,41 €
- čistiace, hyg. potreby	56 693,37 €
- pohonné hmoty	47 335,50 €
- nákup DHM	533 529,96 €
- potraviny	208 657,85 €
▫ účet 502- spotreba energie = 1 296 710,62 €, z toho:	
- elektrická, tepelná energia	386 666,28 €
- plyn	633 122,99 €
- vodné a stočné	276 921,35 €
▫ účet 511- opravy a údržby = 949 428,16 €, z toho najmä:	
- stavieb	724 030,55 €
- strojov	157 311,74 €
- ostatná údržba	68 085,87 €
▫ účet 518- ostatné služby = 923 309,19 €, z toho najmä:	
- vložné na konferencie	68 235,49 €
- telefón, fax	50 034,13 €
- poštovné	54 700,65 €
- tlač štud. materiálov	109 198,64 €
- ostatné služby	382 007,20 €
▫ účet 521- mzdové náklady = 13 772 159,03 €, z toho najmä:	
- pedagogickí zamestnanci	8 400 127,28 €
- centrálna administratíva	1 769 788,98 €
- dohody o vykonaní práce	777 026,76 €
▫ účet 524- zákonné sociálne a zdravotné poistenie = 4 674 766,62 €	
▫ účet 549- ostatné náklady = 2 267 436,78 €, z toho najmä:	
- štipendiá doktorandov	1 357 838,68 €
- štipendiá zahr.doktorandov	64 545,01 €
- ostatné (autorské honoráre, mobility študentov, poistné...)	845 053,09€
▫ účet 551- odpisy DNaHM = 2 780 588,55 €, z toho najmä:	
- odpisy kryté dotáciou z EU	1 936 225,00 €
- odpisy kryté dotáciou zo ŠR SR	363 938,02 €
▫ účet 556 – tvorba štip.fondu = 1 767 128,00 €	

2. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek výnosov v roku 2014

▫ účet 602–tržby z predaja služieb = 1 919 836,63 €, z toho najmä:	
- ubytovanie študentov	1 132 872,43 €
- ubytovanie ostatných	187 242,73 €
- tržby ŠJ (zo stravných lístkov)	245 738,71 €
- ostatné služby	324 410,17 €
▫ účet 649–iné ostatné výnosy = 4 036 467,38 €, z toho najmä:	
- školné za prekroč.štand.dĺžky	460 605,00 €
- poplatky spojené so štúdiom	451 640,28 €
- poplatky za ďalšie vzdelávanie	266 011,33 €
- školné externých študentov	1 745 728,00 €
- použitie VBO – projekty	757 740,41 €
- ostatné výnosy	309 747,80 €
▫ účet 658–výnosy z prenájmu majetku= 108 907,99 € (podnikateľská činnosť)	
▫ účet 691–dotácie na prevádzku = 25 066 057,95 €, z toho:	
- prevádzkové dotácie	21 465 041,27 €
- kapitál.dotácie – odpisy ŠR	366 560,38 €
- kapitál.dotácie – odpisy EU	1 936 225,00 €
- ostatné dotácie EU, granty	1 298 231,30 €

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch UMB je evidovaný drobný hmotný a nehmotný majetok a oprávky.

Opis ďalších položiek na podsúvahových účtoch UMB k 31.12.2014:

- zápožička DHM	17 506,04 €
- cudzí majetok – prenájom	119 338,67 €
- splátky pôžičiek	2 042,04 €
- ostatné ceniny (kreditné karty PHL,indexy)	4 233,56 €
- evidencia študijnej literatúry	78 321,95 €

VI. Ďalšie informácie**Nehnutel'né kultúrne pamiatky**

UMB je vlastníkom budovy, ktorá je podľa zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov, kultúrnou pamiatkou.

- prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok: budova Rektorátu UMB, Národná 12
- prehľad pamätihodností mesta Banská Bystrica : budova EF UMB, Tajovského 10

V Banskej Bystrici 12.3.2015

Vypracovala: Ing. Kutešová Miriam