

Poznámky k 31. 12. 2014

ČI. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie SNP 23
IČO	37828100
Dátum zriadenia	1. januára 2002
Spôsob zriadenia	Nadobudnutím účinnosti zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka, na základe Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	BBSK je súčasťou konsolidačného celku BBSK, je materská účtovná jednotka

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

BBSK je právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. Plní úlohy vo všetkých oblastiach, ktoré mu boli zverené formou originálnych a prenesených kompetencií v súlade so zákonom NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca: Ing. Mgr. Marian Kotleba, predseda BBSK
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 156
Počet zamestnancov k 31.12. 2014 je: 160,
z toho počet vedúcich zamestnancov k 31. 12. 2014 je: 17

ČI. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka BBSK je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
2. Oproti predchádzajúcemu roku v BBSK ostali účtovné metódy a zásady nezmenené.
Zásady týkajúce sa účtovníctva a účtovných metód v podmienkach Úradu BBSK sú upravené v Smernici č.008/2014/ODDF Vedenie účtovníctva v podmienkach Úradu BBSK.
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním napr. doprava, inštalácia, a podobne.
 - b) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním napr. doprava, montáž, iné.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky a realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

- c) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.
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 reprodukčnou obstarávacou cenou.
Majetok a záväzky nadobudnuté zámenou sa oceňujú reálnou hodnotou.
- d) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. BBSK uplatňuje pri prechodnom znížení hodnoty majetku zásadu opatrnosti vytvorením opravných položiek.
- e) Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním napr. doprava, montáž.
Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).
Účtovanie obstarania a úbytku zásob sa vykonáva spôsobom „A“.
Drobný hmotný majetok do 50 EUR sa účtuje priamo do spotreby na účet 501-spotreba materiálu.
Drobný hmotný majetok od 50 EUR do 1700 EUR sa účtuje priamo do spotreby a eviduje sa na podsúvahovom účte.
Drobný nehmotný majetok do 50 EUR sa účtuje priamo so spotreby na účte 518-Ostatné služby a drobný nehmotný majetok od 50 EUR do 2400 EUR sa účtuje tiež priamo do spotreby a eviduje sa na podsúvahovom účte.
- f) Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. BBSK uplatňuje zásadu opatrnosti u pochybných a nevymožiteľných pohľadávkach prostredníctvom opravnej položky.
- g) Časové rozlíšenie na strane aktív
Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- h) Záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Záväzky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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 sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
- i) 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.

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

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

ÚBBSK používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého majetku. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia

do používania. Uplatňuje sa lineárna metóda odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch
1	4 roky
2	6 rokov
3	12 rokov
4	20 rokov

Drobný nehmotný majetok od 1 eur do 2 400 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby. Drobný hmotný majetok od 1 do 1 700 eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje opravnou položkou.

Opravné položky sa tvoria na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku.

BBSK tvoril opravné položky:

- k dlhodobému hmotnému majetku
- k pohľadávkam
- k dlhodobému finančnému majetku

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä ak je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí; k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Vytvárajú sa:

- k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnacom konaní najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok bez ich príslušenstva prihlásených v lehote určenej v uznesení o vyhlásení konkurzu alebo v uznesení o povolení vyrovnania,
- k nepremičaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, a ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:
 - 90 dní najviac 50 %
 - 360 dní najviac 100 %menovitej hodnoty pohľadávky, bez jej príslušenstva.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Kapitálový transfer poskytnutý rozpočtovej alebo príspevkovej organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK sa zaúčtuje na ľarchu účtu 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení dlhodobého majetku v organizácií, sa účtuje zníženie pohľadávky v prospech účtu 355 a súvzťažne do nákladov na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom. Účet 355 podlieha vzájomnému odsúhlaseniu s rozpočtovou a príspevkovou organizáciou.

Bežný transfer poskytnutý rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii sa zaúčtuje na ťarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu VÚC ostatným subjektom VS.

Bežný aj kapitálový transfer, poskytnutý inou účtovnou jednotkou pre rozpočtovú alebo príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK sa zaúčtuje na účet 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Bežný aj kapitálový transfer poskytnutý v ostatných prípadoch sa zaúčtuje na ťarchu účtu 585 – Náklady na transfery ostatným subjektom verejnej správy alebo 586 – Náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy.

Na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy sa účtujú transfery a iné zúčtovania so subjektmi verejnej správy.

Na účte 371 – Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami sa účtuje prijatie prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenstiev a ich zúčtovanie.

Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy.

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

V priebehu účtovného obdobia BBSK nakupoval cudziu menu pre zahraničné pracovné cesty. Pri nákupe a predaji cudzej meny za menu EURO sa použil kurz, za ktorý boli tieto hodnoty nakúpené. Pri účtovaní záväzkov v cudzej mene sa tieto prepočítali na menu EURO kurzom vyhláseným Európskou centrálnou bankou, platným ku dňu 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 majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkovej prílohe – Tabuľka č.1

BBSK hospodári a nakladá so svojim majetkom v zmysle Zásad hospodárenia a nakladania s majetkom BBSK

- b) Spôsob a výška poistenia majetku v roku 2014

Majetok je poistený pre prípad:

- poistenia stavieb na živé až do výšky 4 921 609,00 eur,
- poistenie stavieb voda z vodovodných zariadení až do výšky 4 921 609,00 eur,
- poistenie hnutelného majetku, živé až do výšky 20 527 561,17 eur,
- poistenie hnutelného majetku, voda z vodovodných zariadení až do výšky 20 486 661,88 eur,
- poistenia elektronického zariadenia až do výšky 1 530 000,00 eur,
- poistenia lomu stroja až do výšky 2 800 000,00 eur.

- c) zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

Pre zábezpeku úverov je zriadené záložné právo na:

- Budovu a pozemok Úradu BBSK,
- Budovy SOŠ E.M. Šoltésovej v Banskej Štiavnici.

d) Opis a netto hodnota majetku vo vlastníctve BBSK k 31.12.2014 v eur

Majetok, ku ktorému má BBSK vlastnícke právo	V správe Úradu BBSK	V správe RO	V správe PO
Software	266,15		11 862,59
Oceniteľné práva		3 249,60	
Drobný a ostatný dlhodobý nehmotný majetok			3 080,00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	4 067 929,32		
Pozemky	15 267 972,13	8 600 065,73	6 078 169,64
Umelecké diela a zbierky	12 205,58	36 069,00	10 821,22
Stavby	88 353 405,91	42 830 929,16	25 447 280,53
Samost. hnutelné veci a súbory	108 847,03	759 576,87	759 169,03
Dopravné prostriedky	63 439,40	122 477,83	166 235,87
Pestovateľské celky trvalých porastov	9 149,15		9,79
Základné stádo a ťažné zvieratá		848,75	10 403,10
Drobný dlhodobý hmotný majetok		56 315,98	71 444,27
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		1 027 148,78	100 939,56
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	6 034 668,86	2 468 226,52	459 062,63
Dlhodobý finančný majetok	4 790 420,67		
Spolu:	118 708 304,20	55 904 908,22	33 118 478,23

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá BBSK vlastnícke právo v eur

Majetok, ku ktorému BBSK nemá vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	42 196,03

f) Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku /v eur/

Účet	Konkrétny druh DM	Suma OP v eur	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
022	Majetok prenajatý TVS	678,26	Zostatková hodnota prenajatého majetku - súdny spor
042	Rozostavaná stavba NsP Žiar nad Hronom	3 532 844,85	Podľa znaleckého posudku je aktuálna hodnota nižšia ako OC

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2014

042	Rozostavaná stavba NsP Rimavská Sobota	9 285 425,53	Podľa znaleckého posudku je aktuálna hodnota nižšia ako OC
Spolu OP		12 818 948,64	

2. Dlhodobý finančný majetok

- a) Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe opravných položiek a pohybe zostatkových cien, podľa jednotlivých zložiek finančného majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 1
- b) BBSK na základe predložených predbežných individuálnych účtovných závierok podľa predpokladanej výšky vlastného imania k 31.12.2014 jednotlivých obchodných spoločností upravoval opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

3. Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Prehľad majetkovej účasti BBSK k 31. 12. 2014

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie	Podiel ÚJ na ZI spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania 31.12.2014	Hodnota vlastného imania 31.12.2013	Účtovná hodnota v súvahe BBSK 31.12.2014	Účtovná hodnota V súvahe BBSK 31.12.2013
BBRSC	a.s.	4 563 200,00	100	100	4 841 610,00	5 364 037,00	4 563 200,00	4 563 200,00
Správcovská spoločnosť BBSK	a.s.	33 193,92	100	100	21 870,00	11 413,00	21 870,00	11 413,00
Televízna spoločnosť BBSK	a.s.	67 721,92	49	49			0	0
Škola v prírode Liptovská Porúbka	s.r.o.	609 674,00	49	49	419 083,0	439 674,00	205 350,67	249 898,28

Banskobystrická regionálna správa ciest, a. s.

Banskobystrická regionálna správa ciest, a. s., bola založená 21. 9. 2007 so 100% podielom BBSK v nominálnej hodnote 33 200 Eur. Predmet činnosti je zameraný hlavne na údržbu a správu cestných komunikácií a s tým súvisiacich činností.

V decembri 2013 sa začal proces kapitalizácie dlhodobej pohľadávky BBSK voči BBRSC, a.s. Banská Bystrica. K 1.1.2014 bolo základné imanie spoločnosti zvýšené na 4 563 200,00 eur.

V roku 2014 BBRSC, a. s. podľa doručených predbežných výkazov hospodárila so stratou -522 427,00 eur.

Správcovská spoločnosť BBSK, a. s.

Správcovská spoločnosť BBSK, a. s. vznikla v roku 2007 so 100% podielom BBSK, v nominálnej hodnote 33 193,92 eur. Nakoľko spoločnosť nevykazovala žiadnu činnosť od 22.7.2014 je táto akciová spoločnosť v likvidácii. Spoločnosť za účtovné obdobie roku 2014 hospodárila **so ziskom po zdanení vo výške 10 457,00 eur.**

Nakoľko vlastné imanie Správцovskej spoločnosti BBSK, a. s. kleslo k 31.12.2014 na 21 870,00 eur, BBSK zreálnil výšku svojho dlhodobého finančného majetku vytvorením opravnej položky vo výške 11 323,92 eur.

Televízna spoločnosť BBSK, a.s.

Zakladateľom Televíznej spoločnosti BBSK, a.s., bol v roku 2007 BBSK so 100% podielom v nominálnej hodnote 33 193,92 Eur. V januári 2010 sa zápisom do Obchodného registra zmenili majetkové pomery Televíznej spoločnosti vstupom ďalšieho akcionára, ktorým je spoločnosť RTS, s.r.o. Základné imanie sa zvýšilo na 67 722 eur, čím sa hlavným akcionárom s 51%-ným podielom stala spoločnosť RTS, s. r. o. a BBSK zostalo vlastníctvo 49%. Hlavnou činnosťou Televíznej spoločnosti BBSK bolo prevádzkovanie televízneho vysielania.

Vzhľadom k tomu, že Televízna spoločnosť na výzvy zo strany BBSK na predloženie účtovných výkazov nereaguje, k dlhodobému finančnému majetku BBSK vytvoril opravnú položku na celú výšku vkladu 33 193,92 eur.

Škola v prírode LP, spol. s r. o.

Spoločnosť vznikla v roku 2008 s predmetom činnosti prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb, prenájom hnutel'ných vecí a upratovacie práce.

Spoločníkmi sú:

1. TATRA REAL, a.s. s 51%-ným vkladom v nominálnej hodnote 310 927,43 Eur.
2. BBSK so 49%-ným vkladom v nominálnej hodnote 298 745,27 Eur.

Spoločnosť podľa predložených predbežných účtovných výkazov v roku 2014 hospodárila so stratou - 20 591,00 eur.

Nakoľko vlastné imanie pridruženej účtovnej jednotky BBSK Škola v prírode LP, s.r.o. kleslo k 31.12.2014 na 419 083,00 eur, BBSK zrealizoval výšku svojho dlhodobého finančného majetku vytvorením opravnej položky vo výške 93 395,33 eur.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Obstaranie materiálu sa účtuje na účet 111 – Obstaranie materiálu a následne na základe vystavenej prijemky sa zaúčtuje na účet 112 – Materiál na sklade. Materiál daný do spotreby sa účtuje na základe výdajky do nákladov.

K zásobám v roku 2014 nebola tvorená opravná položka.

Zásoby sú poistené aj na živél a vodu z vodovodných potrubí spolu s hnutel'ným majetkom

2. Pohľadávky

Pohľadávky celkom za Úrad BBSK k 31. 12. 2014 boli v brutto hodnote 431 946,62 eur. Z toho boli dlhodobé pohľadávky vo výške 18 007,- eur a krátkodobé pohľadávky boli v celkovej výške 413 939,62 eur, ku ktorým boli vytvorené opravné položky v celkovej sume 193 198,01 eur.

V podrobnejšom členení podľa jednotlivých účtov súvahy Úrad BBSK evidoval nasledovné pohľadávky:

a) Dlhodobé pohľadávky

Účet 378 - Iné dlhodobé pohľadávky vo výške 18 007,- eur. Dlhodobé pohľadávky sa oproti predchádzajúcemu roku znížili o 6 000,- eur. Pohľadávku s dobou splatnosti dlhšou ako 1 rok tvorí pohľadávka 18 000,- € voči Helia n. o., ktorá túto pohľadávku spláca podľa splátkového kalendára.

b) Krátkodobé pohľadávky

Účet 315 - Ostatné pohľadávky vo výške 3 413,69 eur. Je tu evidované pohľadávka voči Jánovi Kvietkovi, ktorú Úrad BBSK prevzal od SOUH Podbrezová pri prechode na Súkromné SOUH. Táto pohľadávka je vymáhaná cez exekútora a nakoľko jej vymoženie je neisté, bola na celú sumu vytvorená opravná položka v plnej výške 3 413,69 eur.

Účet 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC, na tomto účte sú zaúčtované pohľadávky za odberateľské faktúry voči rôznym odberateľom a pohľadávky za nájom podľa zmlúv v celkovej výške 367 056,51 eur. Najvýznamnejšiu časť tvorí pohľadávka voči Nemocnici Zvolen, a.s. za nájom vo výške 150 000,- eur a pohľadávka voči akciovej spoločnosti AKUS vo výške 110 438,95 eur za trovy súdneho konania vymáhané formou exekučného konania. K pohľadávkam po lehote splatnosti, ktorých vymoženie je neisté boli vytvorené opravné položky za 189 147,88 eur.

Na účte 378 - Iné pohľadávky vo výške 15 155,18 eur sú evidované krátkodobé pohľadávky, t. j. pohľadávky so splatnosťou do 1 roka. Významnú časť tvorí krátkodobá časť pohľadávky voči n. o. HÉLIA vo výške 6 000,- eur, ktorú platí podľa splátkového kalendára. Vo výške 1 301,49 eur sú pohľadávky za refakturačné faktúry voči organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti za poistné. Pohľadávky za dobropisy sú výške 7 286,29 eur a drobné pohľadávky za náhrady škody a pokuty v celkovej výške 567,40 eur. K pohľadávkam po lehote splatnosti, ktorých vymoženie je neisté bola vytvorená opravná položka vo výške 636,44 eur.

Účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS vo výške 28 314,24 eur. Na tomto účte sú evidované pohľadávky za nevyúčtované zaslané dotácie za neštátne sociálne zariadenia vo výške 26 663,22 eur, za neštátne školstvo vo výške 614,98 eur a za dotácie VZN v celkovej výške 1 036,04 eur.

c) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je v tabuľkovej prílohe - tabuľka č. 3.

d) Pohľadávky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v tabuľkovej prílohe – Tabuľka č. 4.

3. Finančný majetok

a) významné zložky krátkodobého finančného majetku v eurách

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Ceniny	087	14 252,40	97 598,00	107 559,20	4 291,20
Bankové účty	088	10 378 392,91	2 655 478 795,65	2 657 438 297,27	8 418 891,29
Spolu	085	10 392 645,31	2 655 576 393,65	2 657 545 856,47	8 423 182,49

Na krátkodobý finančný majetok nie je zriadené žiadne záložné právo. Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa netvorili.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Náklady budúcich období	111	686,50	57 157,58	30 265,28	27 578,80
Príjmy budúcich období	113	357 000,00	380 961,38	335 000,00	402 961,38
Spolu	110	357 686,50	438 118,96	365 265,28	430 540,18

U nákladov budúcich období je to hlavne predplatné novín, časopisov a odbornej literatúry.
U príjmov budúcich období je to za prenájom, ktoré nájomcovia platia pozadu.

ČI. IV Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 5.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov s zvýšil o presun výsledku hospodárenia z roku 2013. Ďalšie prírastky a úbytky boli v dôsledku opráv minulých období, ktoré sa týkali hlavne odpisov dlhodobého majetku.

B Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv je uvedený v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 7.

Úrad BBSK netvorí zákonné rezervy len rezervy ostatné. V roku 2014 bola dotvorená rezerva na prebiehajúce a hroziace súdne spory, ktorá tvorí najväčšiu časť rezerv. Okrem toho boli vytvorené ešte ostatné rezervy na odstupné, odchodné, na odmeny pri životných jubileách a rezerva na rozdiel straty za výkony vo verejnom záujme a jej náhradou za rok 2014.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

a) Záväzky podľa doby splatnosti a podľa zostatkovej doby splatnosti sú uvedené v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 8.

b) Významné položky záväzkov

Úrad BBSK k 31. 12. 2014 eviduje dlhodobé záväzky v celkovej sume 15 686 835,83 eur a krátkodobé záväzky v celkovej sume 11 845 368,60 eur.

V podrobnejšom členení podľa účtov súvahy sú to nasledovné záväzky:

Dlhodobé záväzky

Účet 479 - Ostatné dlhodobé záväzky vo výške 15 679 076,25 eur, obsahuje:

- Dlhodobé záväzky za investičné práce na rekonštrukcii ciest formou PPP projektov, ktoré Úrad BBSK bude uhrádzať podľa dohodnutých splátkových kalendárov. Jedná sa o dlhodobý záväzok vo výške 9 865 317,79 eur voči Slovenskej sporiteľni.
- Dlhodobý záväzok vo výške 4 409 648,88 eur voči ČSOB za investičné práce na rekonštrukcii ciest formou PPP projektov, ktoré Úrad BBSK bude uhrádzať podľa dohodnutých splátkových kalendárov.
- Dlhodobý záväzok 1 017 455,58 eur voči SAD Zvolen podľa dodatku č. 4 a 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme č. 1335/2008/ODDDS.
- Dlhodobý záväzok 386 654,- eur voči SAD Lučenec podľa dodatku č. 4 a 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme č. 1336/2008/ODDDS.

Účet 472 – Záväzky zo sociálneho fondu, ktoré sa v súvahe tiež zaraďujú medzi dlhodobé záväzky sú za Úrad BBSK vo výške 7 759,58 eur.

Krátkodobé záväzky

Účet 321 – Dodávatelia, záväzky vo výške 3 037 619,67 eur. Sú tu evidované záväzky za dodané práce a služby so zostatkovou dobou splatnosti kratšou ako 1 rok. Tieto záväzky oproti roku 2013 klesli o 6 276 852,44 eur. Najväčšie sumy neuhradených záväzkov sú voči dcérskej spoločnosti Banskobystrická regionálna správa ciest. Z toho sú záväzky po lehote splatnosti vo výške 1 897 540,49 eur. Najväčšiu sumu záväzkov po lehote splatnosti tvorí tiež záväzok voči Banskobystrickej regionálnej správe ciest vo výške 1 897 986,63 eur.

Účet 325 – Ostatné záväzky vo výške 102 098,08 eur. Najväčšiu čiastku tvorí zádržné v zmysle zmluvy o dielo na stavbe Most na ceste Zvolen pre Doprastav v čiastke 63 718,63 eur a zábezpeky do obchodnej verejnej súťaže v čiastke 36 832,- eur.

Účet 479 - Ostatné záväzky, krátkodobá časť v celkovej výške 4 462 908,80 eur. Na tomto účte je evidovaná krátkodobá časť záväzkov vo výške 1 537 111,32 eur za investičné práce na rekonštrukcii ciest formou PPP projektov voči ČSOB a SLSP, podľa splátkových kalendárov, ktoré sú splatné v roku 2015, krátkodobú časť záväzkov 2130 759,48 eur voči SAD Zvolen podľa dodatku č. 4 a č. 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme č. 1335/2008/ODDDS a krátkodobú časť záväzkov 795 038,- EUR voči SAD Lučenec podľa dodatku č. 4 a č. 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme č. 1336/2008/ODDDS.

Účet 326 – Nevyfakturované dodávky vo výške 1 890,- eur, ide o záväzky za ekonomický audit za rok 2014.

Účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom, záväzok vo výške 101,05 eur sú nevyplatené cestovné náhrady zamestnancov, ktoré boli vyplatené v januári 2015.

Účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 4 240 751,- eur tvoria záväzky voči SAD Zvolen 2 989 689,- eur a voči SAD Lučenec 1 251 062,- eur ako rozdiel ich vykázanej straty za výkony vo verejnom záujme a jej náhradou za rok 2014.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad bankových úverov je uvedený v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 9.

Z celkovej sumy dlhodobých úverov 34 130 106,51 eur tvoria bežné bankové úvery čiastku 4 561 144,60 eur, ktoré podľa splátkových kalendárov majú byť splatené v roku 2014.

Bankové úvery sú väčšinou zabezpečené záložným právom k nehnuteľnosti, dva úvery sú zabezpečené blankozmenkami a jeden úver je zabezpečený záložným právom k pohľadávke.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2013	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2014
Výdavky budúcich období z toho:	181	101 056,08	78 943,39	101 063,14	78 936,33
platené úroky		101 053,00	78 933,25	101 053,00	78 933,25
telefón		3,08	10,14	10,14	3,08
Výnosy budúcich období	182	44 797 099,20	8 269 694,68	7 844 439,55	45 222 354,33

z toho:					
VBO za prenájmy		81 017,90	1 979 824,02	2 015 303,57	45 538,35
VBO -Majetok obstaraný z cudzích zdrojov		44 590 333,00	6 286 357,15	5 703 387,76	45 173 302,47
VBO z predaja DLHM		125 748,22	3 513,51	125 748,22	3 513,51
Spolu	180	44 898 155,28	8 348 638,06	7 945 502,69	45 301 290,66

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) tržby za vlastné výkony a tovar		
b) zmena stavu vnútroorganiz. zásob		
c) aktivácia		
d) daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	632 - Daňové výnosy samosprávy	79 127 699,99
	633 - Výnosy z poplatkov	72 804,00
e) finančné výnosy	661 - Tržby z predaja CP	
	662 - Úroky	3 754,97
	668 - Ostatné finančné výnosy	
f) mimoriadne výnosy		
g) výnosy z transferov	691 - Výnosy z bežných transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	692 - Výnosy z kapit. transferov z rozpočtu obce, VÚC	
	693 - Výnosy samosprávy z bežných transferov zo ŠR	366 735,28
	694 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov zo ŠR	2 512 950,59
	695 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od EÚ	
	696 - Výnosy samosprávy z kapit. transferov od EÚ	
	697 - Výnosy samosprávy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	698 - Výnosy samosprávy z kapitálov. transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy	
	699 - Výnosy samosprávy z odvodu rozpočtových príjmov	11 018 532,42
h) ostatné výnosy	644 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	4 968,29
	645 - Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	17 327,89
	648 - Ostatné výnosy	1 086 005,90

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma
a) spotrebované nákupy	501 - Spotreba materiálu	89 906,27
	502 - Spotreba energie	73 377,42
b) služby	511 - Opravy a udržiavanie	12 798 555,16
	512 - Cestovné	11 592,64
	513 - Náklady na reprezentáciu	9 441,53
	518 - Ostatné služby	1 347 098,18
c) osobné náklady	521 - Mzdové náklady	2 047 313,91
	524 - Zákonné sociálne náklady	833 116,76
	525 - Ostatné sociálne poistenie	19 737,20
	527 - Zákonné sociálne náklady	249 127,98
	538 - Ostatné dane a poplatky	12 401,75
d) odpisy, rezervy a opravné položky	551 - Odpisy DNM a DHM	8 435 392,73
	553 - Tvorba ostatných rezerv	3 365 662,00
	558 - Tvorba ostatných opravných položiek	181 461,73
e) finančné náklady	561 - Predané CP a podiely	
	562 - Úroky	769 251,24
	568 - Ostatné finančné náklady	227 647,52
	563 - Kurzové straty	18,83
f) mimoriadne náklady	572 - Škody	
g) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	584 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC do RO, PO	42 910 152,85
	585 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC ostatným subjektom verejnej správy	837 020,38
	586 - Náklady na transfery z rozpočtu obce, VÚC subjektov mimo verejnej správy	24 445 221,09
	589 - Náklady z budúceho odvodu príjmov	
h) ostatné náklady	541 - ZC predaného DNM a DHM	54 776,86
	544 - Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	458 386,88
	545 - Ost. pokuty, penále a úroky z omešk.	7 642,92
	546 - Odpis pohľadávky	3 133,24
	548 - Ostatné náklady na prevádzkovú čin.	532 704,64
	549 - Manká a škody	19 850,31

3. Náklady voči audítorskej spoločnosti

Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti v členení na náklady za:	
- overenie účtovnej závierky	
- uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky	9 948,00
- súvisiace audítorské služby,	
- daňové poradenstvo,	
- ostatné neaudítorské služby	

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota v eur	Účet
Drobný nehmotný majetok v používaní (50 eur – 2400 eur)	33 861,54	7502000
Drobný hmotný majetok v používaní (50 eur -1700 eur)	1 391 513,00	7501000
Cudzí majetok Materiál CO, Kávomaty, Datacentrum, SORO	42 196,03	7511000

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- a) Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok je uvedený v tabuľkovej prílohe – Tabuľka č. 11.
- b) Na riziká z existujúcich súdnych sporov, ktoré by mohli ovplyvniť výšku pohľadávok a záväzkov bola vytvorená rezerva.

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Členom štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov (predseda BBSK a poslanci Zastupiteľstva BBSK) neboli okrem zákonom uznaných príjmov poskytnuté žiadne iné príjmy a výhody.

Spriaznenými osobami v rámci BBSK sú všetky organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK, to znamená:

- 72 rozpočtových organizácií,
- 43 príspevkových organizácií,
- 2 dcérske účtovné jednotky,
- 2 obchodné spoločnosti s podstatným vplyvom.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Prehľady o rozpočte a plnení rozpočtu v štruktúre za príjmy bežného rozpočtu a za príjmy kapitálového rozpočtu, za výdavky bežného rozpočtu a za výdavky kapitálového rozpočtu a za finančné operácie sú uvedené v tabuľkovej prílohe – Tabuľky č. 12, č. 13 a č. 14.

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

Po dni, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nie sú známe žiadne iné závažné zmeny.