

Poznámky k 31. 12. 2016

Čl. 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 evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách počas roku 2016 bol: 149,5. Evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách k 31.12. 2015 bol:150 osôb, z toho počet vedúcich zamestnancov k 31. 12. 2015 bol: 12 osôb.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka BBSK je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 reálnou obstarávacou cenou.
Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splnení, 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 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 reálnou 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) Pohľadávkы
Pohľadávkы 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

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou oceniaenia 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 1eur 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 oceniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku.

BBSK tvoril opravné položky:

- k pohľadávkam
- k dlhodobému finančnému majetku

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä ak je opodstatnené predpokladať, že ich dlužník úplne alebo čiastočne nezaplatí; k sporným pohľadávkam voči dlužníkom, s ktorími sa viedie spor o ich uznanie.

Vytvárajú sa:

- k pohľadávkam voči dlužníkom v konkurznom a vyrovnanom 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,

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

- k nepremičaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlhák úplne alebo čiastočne nezaplatí, a ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:
 - 90 dní najviac 50 %
 - 360 dní najviac 100 %.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Kapitálový transfer poskytnutý rozpočtovej alebo príspevkovej organizácii 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 zostatkou cenou pri vyradení dlhodobého majetku v organizácii, 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 ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu VÚC ostatným subjektom VS.

Bežný aj kapitálový transfer, poskytnutý inou účtovnej 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 ľarchu 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

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkovej prílohe – Tabuľka č.1 Neobežný majetok

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

b) Spôsob a výška poistenia majetku v roku 2016

Majetok je poistený pre prípad:

- požiarneho nebezpečia vo výške 51 650,28 EUR ročne.
- živelného nebezpečia vo výške 34 100,16 EUR ročne.
- vodovodných škôd vo výške 28 416,84 EUR ročne.
- krádeže a lúpeže vo výške 23 122,00 EUR ročne.
- lomu strojov vo výške 22 750,00 EUR ročne.
- poškodenia elektroniky vo výške 6 500,00 EUR ročne.

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý hmotný majetok

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 31.12.2016 v eur

Majetok, ku ktorému má BBSK vlastnícke právo	V správe Úradu BBSK	V správe RO	V správe PO
Software	2 865 221,56	7 463,08	2 523,84
Oceniteľné práva			
Drobný a ostatný dlhodobý nehmotný majetok			968,00
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku		3 000,00	
Pozemky	15 388 479,58	8 623 021,63	6 041 324,21
Umelecké diela a zbierky	12 205,58	36 069,00	10 821,22
Stavby	84 336 124,00	36 336 621,65	20 905 858,88
Samost. hnuteľné veci a súbory	184 048,50	775 908,72	620 587,80
Dopravné prostriedky	59 006,76	259 005,40	105 611,30
Pestovateľské celky trvalých porastov			6,91
Základné stádo a ťažné zvieratá		350,99	573,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok		43 824,97	64 556,72
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		891 168,34	114 132,62
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	6 215 653,06	1 961 747,78	508 465,30
Dlhodobý finančný majetok	4 747 631,00		
Spolu:	113 808 370,04	48 928 181,56	28 375 429,80

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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	30 284,62

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
042	Rozostavaná stavba NsP Žiar nad Hronom	3 532 844,85	Podľa znaleckého posudku je aktuálna hodnota nižšia ako OC
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 Neobežný majetok.
- b) BBSK na základe predložených predbežných individuálnych účtovných závierok podľa predpokladanej výšky vlastného imania k 31.12.2016 jednotlivých obchodných spoločností upravoval opravné položky k dlhodobému finančnému majetku.

3. Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Prehľad majetkovej účasti BBSK k 31. 12. 2016

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie	Podiel ÚJ na Zl spoločnosťi v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania 31.12.2015	Hodnota vlastného imania 31.12.2016	Účtovná hodnota Zl v súvahе BBSK 31.12.2015	Účtovná hodnota Zl V súvahе BBSK 31.12.2016
BBRSC	a. s.	4 563 200,00	100	100	4752393,00	5613505,00	4 563 200,00	4 563 200,00
Škola v prírode Liptovská Porúbka	s. r. o.	609 674,00	49	49	388 394,00	376 390,00	189 596,00	184 431,00

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,

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

a. s. Banská Bystrica a k 1.1.2014 bolo základné imanie spoločnosti navýšené na 4 563 200,00 eur. K 31.12.2016 BBSK vlastní 100 ks akcií po 332,00 eur a 151 ks akcií po 30 000,00 eur.

Podľa predbežnej individuálnej účtovnej závierky BBRSC, a. s. v roku 2016 hospodárlila so ziskom 861 129,00 eur pred zdanením. Po zúčtovaní splatnej dane z príjmov BBRSC za rok 2016 vykázala zisk po zdanení 861 111,00 eur.

Škola v prírode LP, spol. s. r. o.

Spoločnosť vznikla v roku 2008 s predmetom činnosti prenájom nehnuteľnosti s poskytovaním iných než základných služieb, prenájom hnuteľných 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.

Nakoľko podľa predložených predpokladaných výsledkov vlastné imanie pridruženej účtovnej jednotky BBSK Škola v prírode LP, s. r. o. kleslo k 31.12.2016 na 376 390,00 eur, BBSK zreálnil výšku svojho dlhodobého finančného majetku vytvorením opravnej položky vo výške 114 315,00 eur.

Televízna spoločnosť BBSK, a.s. – zrušená 21. 5.2016

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 zostało 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 nereagovala, k dlhodobému finančnému majetku BBSK mal vytvorenú opravnú položku na celú výšku vkladu 33 193,92 eur.

Okresný súd Banská Bystrica zrušil 21.5.2016 Televíznu spoločnosť BBSK, a. s. Banská Bystrica bez likvidácie a 21.5.2016 bola vymazaná z Obchodného registra ako ex offo výmaz.

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 16.6.2014 bola táto akciová spoločnosť v likvidácii. Správcovská spoločnosť ukončila svoju činnosť v roku 2015, z obchodného registra bola vymazaná 13.1.2016.

B Obežný majetok

1. Zásoby

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

K zásobám v roku 2016 nebola tvorená opravná položka.

Zásoby sú poistné na: Požiarne nebezpečia

Zdrožený živel vrátane vody z vodovodných zariadení

Krádež a lúpež

2. Pohľadávky

Úrad BBSK evidoval k 31. 12. 2016 celkové pohľadávky v brutto hodnote 578 806,74 eur. Z toho boli dlhodobé pohľadávky vo výške 6 007,00 eur a krátkodobé pohľadávky boli v brutto hodnote 572 799,74 eur, ku ktorým boli vytvorené opravné položky v celkovej sume 412 902,06 eur, čiže krátkodobé pohľadávky za Úrad BBSK boli k 31.12.2016 v netto hodnote 159 897,68 eur.

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

a) Dlhodobé pohľadávky

Účet 378 - Iné dlhodobé pohľadávky vo výške 6 007,00 eur. Dlhodobé pohľadávky sa oproti predchádzajúcemu roku znížili o 6 000,- eur. Pohľadávku s dobowou splatnosťou dlhšou ako 1 rok tvorí pohľadávka Helia n. o., ktorá túto pohľadávku spláca podľa splátkového kalendára.

b) Krátkodobé pohľadávky

Účet 315 - Ostatné pohľadávky vo výške 2 000,34 eur. Je tu evidovaná pohľadávka voči Jánovi Kvietkovi, ktorú Úrad BBSK prevzal od SOUH Podbrezová pri prechode na Súkromné SOUH. Táto pohľadávka je vymáhaná cez exekútoru a nakoľko jej vymoženie je neisté, bola na celú sumu vytvorená opravná položka v plnej výške 2 000,34 eur.

Účet 318 - Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC, na tomto účte sú zaúčtované pohľadávky za odberateľské faktúry voči rôznym odberateľom, pohľadávky za nájom podľa zmlúv, škody, úroky z omeškania a zmluvné pokuty v celkovej výške 529 493,38 eur. Najvýznamnejšiu časť tvoria pohľadávky voči Nemocnici Zvolen, a. s. za prenájom dlhodobého majetku vo výške 150 000,- eur, pohľadávky za prenájom NsP Žiar nad Hronom a Rimavská Sobota voči a. s. Svet zdravia Bratislava vo výške 197 740,90 eur, pohľadávky za prenájom dlhodobého majetku voči Swedish Education Group, s .r. o. Kremnica, pohľadávky voči neziskovej organizácii SENIOR Ľubietová 44 993,68, pohľadávka 14 091,58 eur za dlžné nájomné vrátane úrokov z omeškania a zmluvnej pokuty voči Súkromnému gymnáziu Lučenec.

Pohľadávky po lehote splatnosti sú upomínané a vymáhané cestou súdu a cez exekúcie. K pohľadávkam po lehote splatnosti, ktorých vymoženie je neisté boli vytvorené opravné položky za 410 901,72 eur.

Na úcte 378 - Iné pohľadávky vo výške 7 777,59 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 1 187,41 eur sú pohľadávky za refakturačné faktúry a pohľadávky za dobropisy sú výške 590,18 eur.

Účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS vo výške 33 528,43 eur. Na tomto úcte sú evidované pohľadávky za nevyúčtované zaslané dotácie za neštátne sociálne zariadenia vo výške 20 780,40 eur, za neštátne školstvo vo výške 3 959,05 eur a za dotácie VZN v celkovej výške 8 788,98 eur.

Pohľadávky celkom za Úrad BBSK k 31. 12. 2015 boli v brutto hodnote 500 394,47 eur. Z toho boli dlhodobé pohľadávky vo výške 12 007,- eur a krátkodobé pohľadávky boli v celkovej výške 488 387,47 eur, ku ktorým boli vytvorené opravné položky v celkovej sume 361 671,28 eur.

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

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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

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

3. Finančný majetok

a) Významné zložky krátkodobého finančného majetku v eurách

Krátkodobý finančný majetok	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny	087	21 808,80	103 885,20	102 117,60	23 576,40
Bankové účty	088	12 675 803,90	9 793 961 972,53	9 789 415 505,96	17 222 270,47
Spolu	085	12 697 612,70	9 794 065 857,73	9 789 517 623,56	17 245 846,87

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

C Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Náklady budúcich období	111	36 891,36	62 130,86	73 782,72	25 239,50
Príjmy budúcich období	113	416 912,18	103 428,00	313 484,18	206 856,00
Spolu	110	453 803,54	165 558,86	387 266,90	232 095,50

U nákladov budúcich období je to hlavne predplatné novín, časopisov a odbornej literatúry, poistné a parkovacie miesta.

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. Vlastné imanie
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov sa zvýšil o presun výsledku hospodárenia z roku 2015. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roku 2016 je zisk 10 955 882,30 eur.

B Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv je uvedený v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 7 Rezervy ostatné.
Úrad BBSK netvorí zákonné rezervy len rezervy ostatné. V roku 2016 bola znížená dlhodobá rezerva na prebiehajúce a hroziace súdne spory o 4 865 855,00 eur, ktorá tvorí najväčšiu časť rezerv. Okrem toho boli vytvorené krátkodobé ostatné rezervy na zamestnanecké pôžitky a rezerva pre SAD na rozdiel straty za výkony vo verejnom záujme a jej náhradou za rok 2016.

2. Záväzky podľa doby splatnosti

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

Úrad BBSK k 31. 12. 2016 eviduje dlhodobé záväzky v celkovej sume 221 572,48 eur, a krátkodobé záväzky v celkovej sume 8 371 265,56 eur.

V podrobnejšom členení podľa účtov súvahy sú to nasledovné záväzky:

Dlhodobé záväzky

Účet 479 - Ostatné dlhodobé záväzky vo výške 218 504,62 eur obsahuje:

- Dlhodobý záväzok 113 050,62 eur voči SAD Zvolen podľa dodatku č. 4 a 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme č. 1335/2008/ODDDS.
- Dlhodobý záväzok 105 454,00 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 boli k 31.12.2016 za Úrad BBSK vo výške 3 067,86 eur.

Krátkodobé záväzky

Účet 321 – Dodávateľa, zväzky vo výške 2 288 584,29 eur klesli oproti minulému roku o 144 028,83 eur. Sú tu evidované záväzky za dodané práce a služby so zostatkou dobu splatnosti kratšou ako 1 rok. Najväčšie sumy neuhradených záväzkov sú voči dcérskej spoločnosti Banskobystrická regionálna správa cest. Z toho sú záväzky po lehote splatnosti vo výške 1 077 732,17 eur. Najväčšiu sumu záväzkov po lehote splatnosti tvorí záväzok voči Banskobystrickej regionálnej správe cest vo výške 879 986,63 eur.

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

Účet 325 – Ostatné záväzky vo výške 164 429,63 eur. Najväčšiu čiastku tvorí zádržné v zmysle zmluvy o dielo na stavbe Most na ceste Zvolen pre Doprastav v čiastke 63 718,63 eur, zábezpeky do obchodnej verejnej súťaže v čiastke 100 211,00 eur a 500,-- eur je mylná platba od Slovenskej asociácie halového veslovania Banská Bystrica.

Účet 479 - Ostatné záväzky, krátkodobá časť v celkovej výške 592 802,48 eur. Na tomto účte je evidovaná krátkodobá časť záväzkov voči SAD a to konkrétnie krátkodobá časť záväzku 452 202,48 eur voči SAD Zvolen podľa dodatku č. 4 a 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme č. 1335/2008/ODDDS a krátkodobá časť záväzku 140 600,-- eur voči SAD Lučenec podľa dodatku č. 4 a 7 k Zmluve o výkone vo verejnom záujme č. 1336/2008/ODDDS.

Účet 326 – Nevyfakturované dodávky vo výške 4560,00 eur, ide o záväzky podľa Zmluvy o audítorských službách č. 739/2016/ODDF za ekonomický audit za rok 2016.

Účet 331 – Zamestnanci, zostatok 87 587,37 eur, sú to záväzky za nevyplatené mzdy zamestnancov Úradu BBSK za december 2016, ktoré boli vyplatené v januári 2017.

Účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom, záväzok vo výške 35,70 eur sú nevyplatené cestovné náhrady zamestnancov za rok 2016, ktoré boli vyplatené v januári 2017.

Účet 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, záväzky 75 595,36 eur boli uhradené v januári 2017. Sú to záväzky voči poistovniám na zdravotné a sociálne poistenia zamestnancov Úradu BBSK za december 2016. konkrétnie je to záväzok voči Všeobecnej zdravotnej poistovni 17 077,70 eur, voči poistovni Dôvera 3 494,09 eur, voči poistovni UNION 880,68 eur, voči Sociálnej poistovni 51 877,67 eur a za doplnkové dôchodkové poistenie 2 265,22 eur.

Účet 342 – Ostatné priame dane 16 377,50 eur, sú záväzky z dane zo závislej činnosti za december 2016, ktoré boli vyrovnané v januári 2017.

Účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 5 116 389,00 eur konkrétnie tvoria záväzky voči SAD Zvolen vo výške 4 818 843,00 eur a voči SAD Lučenec vo výške 297 546,00 eur, ako rozdiel vykázanej straty za výkony vo verejnom záujme a jej náhradou za rok 2016.

Účet 379 – Iné záväzky 24 904,23 eur tvoria odmeny poslancom ZBBSK za december 2016 vyplatené v januári 2017 vo výške 24 674,28 eur, príspevky odborovej organizácií 182,93 eur, zrazené z miezd za december 2016 a 47,02 eur tvoria zrážky zamestnancov za neodpracovaný fond pracovnej doby.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

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

Z celkovej sumy dlhodobých úverov 38 132 796,90 eur tvoria bežné bankové úvery čiastku 5 711 131,68 eur, ktoré podľa splátkových kalendárov majú byť splatené v roku 2017. Bankové úvery sú väčšinou zabezpečené záložným právom k nehnuteľnosti, dva úvery sú zabezpečené blankozmenkami a jeden úver je zabezpečený záložným právom k pohľadávke.

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

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 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Výdavky budúcich období z toho:	181	61 092,29	50 599,23	61 092,29	50 599,23
platené úroky		61 088,49	50 599,23	61 088,49	50 599,23
telefón		3,80		3,80	
Výnosy budúcich období z toho:	182	42 666 805,04	1 823 622,16	5 145 359,79	39 345 067,41
VBO za prenájmy		1 107,28	80 898,77	6 317,80	88 516,45
VBO z odvodu rozpočt. príjmov RO		10 503,87	12 828,20	10 503,87	12 828,20
VBO -Majetok obstaraný z cudzích zdrojov		42 512 193,89	942 688,69	4 283 441,62	85 110,00
VBO z predaja DLHM		143 000,00	787 206,50	845 096,50	39 171 440,96
Spolu	180	42 727 897,33	1 874 221,39	5 206 452,08	39 395 666,64

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Výnosy celkom boli v roku 2016 za Úrad BBSK 121 842 997,48 eur, čo je o 158 635 674,89 eur viac ako v predchádzajúcom roku. Vyššie boli hlavne daňové výnosy samosprávy, zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti.

Prehľad výnosov je v nasledujúcej tabuľke:

Druh výnosov	Výnosy za rok 2016	Výnosy za rok 201
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	98 780 988,97	87 448 303,22
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 915 760,64	2 686 321,15
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	6 214 385,54	916 428,51
Finančné výnosy	3 149,42	22 273,73
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov VÚC	14 928 712,91	15 133 995,98
Výnosy celkom	121 842 997,48	106 207 322,59

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2016

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Náklady celkom za rok 2016 za Úrad BBSK boli 103 10 886 518,76 eur, čo je oproti minulému roku viac o 7 729 456,86 eur. Zvýšili sa hlavne náklady na služby, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov.
Prehľad nákladov je v nasledujúcej tabuľke:

Druh nákladov	Náklady za rok 2016	Náklady za rok 2015
Spotrebované nákupy	154 022,15	161 738,99
Služby	13 193 065,32	12 445 161,77
Osobné náklady	2 654 475,39	2 926 060,02
Dane a poplatky	136 364,88	99 614,07
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 349 867,43	1 696 792,88
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	11 457 346,47	14 852 772,21
Finančné náklady	806 403,55	811 771,84
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	80 134 93,57	70 163 150,12
Náklady celkom	334 544 783,50	103 157 061,90

ČI. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota v eur	Účet
Drobný nehmotný majetok v používaní (50 eur – 2400 eur)	33 805,72	7502000
Drobný hmotný majetok v používaní (50 eur -1700 eur)	1 431 046,59	7501000
Cudzí majetok Materiál CO, Kávomaty, Datacentrum	30 284,62	7511000

ČI. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

- Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok je uvedený v tabuľkovej prílohe:
Tabuľka č. 11 Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe ÚJ.
- 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:

- 71 rozpočtových organizácií,
- 43 príspevkových organizácií,
- 1 dcérská účtovná jednotka,
- 1 obchodná spoločnosť 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 Príjmy rozpočtu, č. 13 Výdavky rozpočtu a č. 14 Finančné operácie.

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.