

Poznámky k 31. 12. 2017

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 bol predsedom BBSK do 3.12.2017 a od 4. 12. 2017 je predsedom BBSK Ing. Ján Lunter.

Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách počas roku 2017 bol: 140.
Evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách k 31.12. 2017 bol: 146 osôb,
z toho počet vedúcich zamestnancov k 31. 12. 2017 bol: 13 osôb.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka BBSK je zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania vo svojej činnosti.
2. V porovnaní s predchádzajúcim rokom v BBSK ostali účtovné metódy a zásady v roku 2017 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 splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou 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) 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) Závazky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Závazky 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. Tvorí 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 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, čiže sa uplatňujú účtovné odpisy. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Uplatňuje sa lineárna metóda odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Odpisový kľúč	Trieda majetku	Názov triedy	Interval životnosti v rokoch	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
ZLIN	10	Budovy	20 - 40	20	1/20
ZLIN	20	Stavby	20 - 30	20	1/20
ZLIN	21	Cesty	15 - 30	20	1/20
ZLIN	22	Mosty	20 - 35	20	1/20
ZLIN	30	Energetické zariadenia	6 - 8	6	1/6
ZLIN	40	Pracovné stroje a zariadenia	4 - 6	4	1/4
ZLIN	50	Prístroje	4 - 6	4	1/4

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

ZLIN	60	Dopravné prostriedky	4 - 6	4	1/4
ZLIN	70	Inventár	4 - 6	4	1/4
ZLIN	81	Drobný dlhodobý nehmotný majetok	1 - 3	2	1/2
ZLIN	83	Dlhodobý nehmotný majetok - softvér	4 - 5	4	1/4
ZLIN	84	Dlhodobý nehmotný majetok - oceneľné práva	4 - 5	4	1/4
ZLIN	85	Pestovateľské celky trvalých porastov	12 - 15	12	1/12
ZLIN	86	Základné stádo a ťažné zvieratá	4 - 6	4	1/4
ZLIN	88	Drobný dlhodobý hmotný majetok	1 - 3	2	1/2
ZLIN	89	Ostatný dlhodobý hmotný majetok	1 - 3	2	1/2
0000	91	Pozemky		999	neodpisovaný
0000	92	Umelecké diela a zbierky		999	neodpisovaný
0000	A	Obstaranie DLHM		999	neodpisovaný
0000	B	Obstaranie DLNM		999	neodpisovaný
0000	PEH	Podsúvaha - DHM		999	neodpisovaný
0000	PEN	Podsúvaha - DNM		999	neodpisovaný
0000	PEHP	Podsúvaha - DHM v prenájme		999	neodpisovaný
0000	PENP	Podsúvaha - DNM v prenájme		999	neodpisovaný
0000	OE	Operatívna evidencia		999	neodpisovaný

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 oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku. Opravnou položkou sa odhaduje predpokladané zníženie hodnoty majetku.

BBSK tvoril opravné položky:

- k pohľadávkam
- k dlhodobému finančnému majetku
- k účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku

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 nepremlčaným 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 %.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Kapitálový transfer poskytnutý rozpočtovej alebo príspevkovej organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK sa zaúčtuje na ťarchu 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 súvzťazne do nákladov na ťarchu 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 organizácií sa zaúčtuje na ťarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu VUC 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.

Čl. 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 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 2017

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 31.12.2017 v eur

Majetok, ku ktorému má BBSK vlastnícke právo	V správe Úradu BBSK	V správe rozpočtových organizácií	V správe príspevkových organizácií
Software	1 858 343,56	6 387,28	932,25

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Oceniteľné práva		7 305,50	
Drobný a ostatný dlhodobý nehmotný majetok			
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku		5 274,39	
Pozemky	16 178 794,19	8 622 194,47	5 974 014,25
Umelecké diela a zbierky	12 205,58	36 069,00	11 961,22
Stavby	85 234 786,98	34 572 934,66	18 763 619,48
Samost. hnutelné veci a súbory	115 814,10	915 071,79	980 360,36
Dopravné prostriedky	38 542,36	283 282,92	125 606,65
Pestovateľské celky trvalých porastov			
Základné stádo a ťažné zvieratá		6 964,11	35,00
Drobný dlhodobý hmotný majetok		39 392,03	60 869,86
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		771 890,60	451 316,95
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	6 248 962,28	2 615 893,89	579 722,60
Dlhodobý finančný majetok	5 226 698,00		
Spolu:	114 914 147,05	47 882 660,64	26 948 438,62

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	91 423,31

f) Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku /v eur/

Účet	Konkrétny druh DM	Suma OP v eur	Dôvod zvýšenie, zníženia a zrušenia OP
------	-------------------	---------------	---

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

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		12 818 270,38	

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.

Na základe UZBBSK č. 370/2017 bolo v roku 2017 navýšené základné imanie v dcérskej spoločnosti Banskobystrická regionálna správa ciest, a. s. o 490 tis. eur.

- b) BBSK na základe predloženej predbežnej individuálnej účtovnej závierky pridruženej účtovnej jednotky Škola v prírode Liptovská Porúbka, s.r.o. podľa predpokladanej výšky vlastného imania k 31.12.2017 upravil opravné položky k dlhodobému finančnému majetku na 125 248 eur.

3. Majetkové podiely v iných spoločnostiach

Prehľad majetkovej účasti BBSK k 31. 12. 2017

Názov spoločnosti	Právna forma	Základné imanie	Podiel ÚJ na ZI spoločnosti v %	Podiel ÚJ na hlasovacích právach v %	Hodnota vlastného imania 31.12.2016	Hodnota vlastného imania 31.12.2017	Účtovná hodnota ZI v súvahe BBSK 31.12.2016	Účtovná hodnota ZI v súvahe BBSK 31.12.2017
BBRSC	a. s.	5 053 200,00	100	100	5 631 305,00	6 782 417,00	4 563 200,00	5 053 200,00
Škola v prírode Liptovská Porúbka	s. r. o.	609 674,00	49	49	376 390,00	354 079,00	184 431,00	173 498,00

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, a. s. Banská Bystrica a k 1.1.2014 bolo základné imanie spoločnosti navýšené na 4 563 200,00 eur. Na základe UZBBSK č. 370/2017 bolo základné imanie navýšené o 490 000,00 eur. K 31.12.2017 BBSK vlastní 100 ks akcií po 332,00 eur, 151 ks akcií po 30 000,00 eur a 1 akciu v hodnote 490 000,00 eur. Dcérska účtovná jednotka Banskobystrická regionálna správa ciest k 31. 12. 2017 má základné imanie vo výške 5 053 200,00 eur.

Podľa individuálnej účtovnej závierky BBRSC, a. s. v roku 2017 hospodárila so ziskom.

Po zúčtovaní splatnej dane z príjmov a odloženej dane z príjmov, BBRSC za rok 2017 vykázala zisk po zdanení 811 199,00 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 hnutelných 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 31.12.2017 na 354 079,00 eur, BBSK zreálnil výšku svojho dlhodobého finančného majetku vytvorením opravnej položky vo výške 125 248,00 eur.

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 2017 nebola tvorená opravná položka. Zásoby sú poistené.

2. Pohľadávky

Úrad BBSK evidoval k 31. 12. 2017 celkové pohľadávky v brutto hodnote 659 447,18 eur. Úrad BBSK k 31.12.2017 eviduje len krátkodobé pohľadávky a neeviduje žiadne dlhodobé pohľadávky. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky v celkovej sume 500 436,60 eur, čiže krátkodobé pohľadávky za Úrad BBSK boli k 31.12.2017 v netto hodnote sú 159 010,58 eur.

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

Účet 315 - Ostatné pohľadávky vo výške 746,97eur. Je to pohľadávka voči súkromnej osobe, ktorú Úrad BBSK prevzal od SOUH Podbrezová pri prechode na Súkromné SOUH. Táto pohľadávka je vymáhaná cez exekútora a nakoľko jej vymoženie je neisté, je na celú sumu vytvorená opravná položka v plnej výške 746,00 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 506 998,26 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 188 428,00 eur, pohľadávky za prenájom dlhodobého majetku voči Swedish Education Group, s .r. o. Kremnica vo výške 95 684,19 eur, pohľadávky voči neziskovej organizácii SENIOR Ľubietová 44 993,68, pohľadávka 7 630,68 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 sú vytvorené opravné položky v hodnote 499 689,63 eur.

Na účte 378 - Iné pohľadávky vo výške 28 914,68 eur sú evidované krátkodobé pohľadávky, t. j. pohľadávky so splatnosťou do 1 roka. Významnú časť tvoria pohľadávky voči n. o. HÉLIA vo výške 6 000,- eur, ktorú platia podľa splátkového kalendára. Vo výške 9 379,50 eur sú pohľadávky za refakturačné faktúry a vo výške 13 528,18 eur sú pohľadávky za dobropisy.

Účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo VS vo výške 122 787,27 eur. Na tomto účte sú evidované pohľadávky za nevyúčtované zaslané dotácie za neštátne sociálne zariadenia vo výške 54 137,35 eur, za neštátne školstvo vo výške 905,35 eur, za dotácie VZN v celkovej výške 9 191,38 eur a pohľadávka voči SAD Zvolen vyčíslená na základe kontroly na oprávnenosť čerpania dotácie poskytnutej BBSK a dodržiavanie zmluvných podmienok v zmysle zmluvy o výkone vo verejnom záujme v prímestskej autobusovej doprave na území BBSK č. 1335/2008/ODDDS.

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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2016
Ceniny	087	23 576,40	100 440,00	98 542,80	25 473,60
Bankové účty	088	17 222 270,47	12 428 356 102,04	12 420 775 890,04	24 802 482,47
Spolu	085	17 245 846,87	12 428 456 542,04	12 420 874 432,84	24 827 956,07

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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Náklady budúcich období	111	25 239,50	95 103,91	50 978,50	69 364,91

Príjmy budúcich období	113	206 856,00	644 271,76	264 464,38	586 663,38
Spolu	110	232 095,50	739 375,67	315 442,88	656 028,29

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.

Čl. 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 2016. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie roku 2017 je zisk 21 453 494,96 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.

K 31.12.2017 mal Úrad BBSK vytvorené nasledovné ostatné rezervy:

1. Dlhodobá rezerva k prebiehajúcim súdnym sporom vo výške 7 848 328,00 eur zodpovedá súdnym sporom, podľa predložených podkladov k súdnym sporom právnikmi BBSK.
2. Krátkodobé rezervy:
 - Rezerva na zamestnanecké pôžitky vo výške 133 000,00 eur, kde sú zahrnuté rezervy na odmeny pri životných jubileách 1 215,00 eur, rezerva na odstupné 116 057,- eur a rezerva na odchodné 15 728,- eur.
 - Ostatná krátkodobá rezerva na poplatok za povinný podiel zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím 2 156,00 eur.
 - Ostatná krátkodobá rezerva na paušálne náhrady cestovného poslancov za 12/2017 vo výške 8 686,80 eur.

2. Závazky podľa doby splatnosti

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

b) Významné položky záväzkov

Úrad BBSK k 31. 12. 2017 eviduje dlhodobé záväzky v celkovej sume 6 109,88 eur, a krátkodobé záväzky v celkovej sume 4 152 919,40 eur.

V podrobnejšom členení podľa účtov súvahy ide o nasledovné záväzky:

Dlhodobé záväzky

Je to len účet 472 – Závazky zo sociálneho fondu, ktoré sa v súvahe tiež zaraďujú medzi dlhodobé záväzky. K 31.12.2017 boli vo výške 6 109,88 eur.

Krátkodobé záväzky

Účet 321 – Dodávatelia, záväzky vo výške 2 667 626,61 eur sa oproti minulému roku zvýšili o 379 042,32 eur. Sú tu evidované záväzky za dodané práce a služby so zostatkovou dobou splatnosti kratšou ako 1 rok. Najväčšie sumy neuhradených záväzkov sú voči dcérskej spoločnosti Banskobystrická regionálna správa ciest za údržbu ciest. Úrad BBSK platí svoje záväzky dodávateľom včas. Po lehote splatnosti je len záväzok 379 986,63 eur voči dcérskej spoločnosti Banskobystrická regionálna správa ciest a 4,64 eur voči súkromným osobám, ktoré si úhradu na pošte neprevzali a táto bola preto Úradu BBSK vrátená.

Účet 479 - Ostatné záväzky, krátkodobá časť v celkovej výške 218 504,62 eur.

Na tomto účte je evidovaná krátkodobá časť záväzkov voči SAD a to konkrétne krátkodobá časť záväzku 113 050,62 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 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 326 – Nevyfakturované dodávky vo výške 4 560,00 eur, ide o záväzky podľa Zmluvy o audítorských službách č. 739/2016/ODDF za ekonomický audit za rok 2017.

Účet 331 – Zamestnanci, zostatok 97 854,26 eur, sú to záväzky za nevyplatené mzdy zamestnancov Úradu BBSK za december 2017, ktoré boli vyplatené v januári 2018.

Účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom, záväzok vo výške 24,70 eur sú nevyplatené cestovné náhrady zamestnancov za rok 2017, ktoré boli vyplatené v januári 2018.

Účet 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, záväzky 79 736,93 eur boli uhradené v januári 2018. Sú to záväzky voči poisťovniam na zdravotné a sociálne poistenia zamestnancov Úradu BBSK za december 2017, konkrétne je to záväzok voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni 12 250,77 eur, voči poisťovni Dôvera 3 143,48 eur, voči poisťovni UNION 914,24 eur, voči Sociálnej poisťovni 62 087,44 eur a za doplnkové dôchodkové poistenie 1 341,00 eur.

Účet 342 – Ostatné priame dane 18 737,53 eur, sú záväzky z dane zo závislej činnosti za december 2017, ktoré boli vyrovnané v januári 2018.

Účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške

1 042 772,79 eur, konkrétne tvoria záväzky voči SAD Zvolen vo výške 955 519,18 eur, voči SAD Lučenec vo výške 29 917,25 eur za výkony vo verejnom záujme za rok 2017 a nevyčerpané finančné prostriedky na dary a granty poskytnuté pre OvZP pre odvetvie vzdelávania vo výške 15 213,43 eur a pre odvetvie sociálneho zabezpečenia vo výške 42 122,93 eur.

Účet 379 – Iné záväzky 23 101,96 eur tvoria odmeny poslancom ZBBSK za december 2017 vyplatené v januári 2018 vo výške 22 731,60 eur, príspevky odborovej organizácii 193,36 eur a 177,00 eur tvoria zrážky zamestnancov za exekúcie.

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 32 422 104,65 eur tvoria bežné bankové úvery čiastku 5 711 571,11 eur, ktoré podľa splátkových kalendárov majú byť splatené v roku 2018. V tejto sume je zahrnutá istina 5 711 131,68 eur a predpísaný úrok 439,43 eur.

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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2017
Výdavky budúcich období z toho:	181	50 599,23	42 184,03	50 939,64	41 843,62
platené úroky		50 599,23	42 184,03	50 939,64	41 843,62
telefón					
Výnosy budúcich období z toho:	182	39 345 067,41	1 822 783,29	3 889 820,77	37 278 029,93
VBO z prenájmov		75 688,25	82,73	37 895,33	37 875,65
VBO z odvodu rozpočt. príjmov RO		12 828,20	15 177,97	12 828,20	15 177,97
VBO -Majetok obstaraný z cudzích zdrojov		39 171 440,96	1 807 522,59	3 753 987,24	37 224 976,31
VBO z predaja DLHM		85 110,00		85 110,00	
Spolu	180	39 395 666,64	1 864 967,32	3 940 760,41	37 319 873,55

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek výnosov

Výnosy celkom boli v roku 2017 za Úrad BBSK 126 165 543,52 eur, čo je o 4 322 546,04 eur viac ako v predchádzajúcom roku. Vyššie boli hlavne daňové výnosy samosprávy, výnosy z prevádzkovej činnosti a výnosy z transferov a rozpočtových príjmov VÚC.

Prehľad výnosov je v nasledujúcej tabuľke:

Druh výnosov	Výnosy za rok 2016	Výnosy za rok 2017
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	98 780 988,97	106 698 965,36
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 915 760,64	2 296 538,95
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	6 214 385,54	2 080 814,78
Finančné výnosy	3 149,42	3 675,97
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov VÚC	14 928 712,91	15 085 548,46
Výnosy celkom	121 842 997,48	126 165 543,52

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Náklady celkom za rok 2017 za Úrad BBSK boli 104 711 352,07 eur, čo je oproti minulému roku menej o 6 175 166,69 eur. Nižšie sú hlavne dane a poplatky, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej činnosti, finančné náklady a náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov.

Prehľad nákladov je v nasledujúcej tabuľke:

Druh nákladov	Náklady za rok 2016	Náklady za rok 2017
Spotrebované nákupy	154 022,15	147 274,23
Služby	13 193 065,32	14 628 169,66
Osobné náklady	2 654 475,39	2 881 891,23
Dane a poplatky	136 364,88	94 679,04
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 349 867,43	784 250,77
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	11 457 346,47	10 155 073,05

Finančné náklady	806 403,55	559 052,87
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	80 134 973,57	75 460 961,22
Náklady celkom	110 886 518,76	104 711 352,07

ČI. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota v eur	Účet
Drobný nehmotný majetok v používaní (50 eur – 2400 eur)	34 032,72	7502000
Drobný hmotný majetok v používaní (50 eur -1700 eur)	1 425 875,85	7501000
Cudzí majetok Datacentrum, T-com, Minolta	91 423,31	7511000
Materiál CO	1 662,09	7513000

ČI. VII Informácie o iných aktívach a iných pasívach

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

ČI. 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 dcérska účtovná jednotka (BBRSC, a s.),
- 1 obchodná spoločnosť s podstatným vplyvom (Škola v prírode LP, s.r.o.).

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.

Vypracoval: Ing. Viera Tomašovičová