

Poznámky (Úč NUJ 3-01) k 31.12.2013

I. všeobecné údaje

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

Opis hlavnej činnosti: Vysoké školstvo - vzdelávanie

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

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:

- k 31.12.2013 bol počet 1 169 (z toho počet vedúcich zamestnancov 149)
- k 31.12.2012 bol počet 1 153 (z toho počet vedúcich zamestnancov 148)

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

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

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

V priebehu účtovného obdobia 2013 sme používali na UMB finančno-informačný systém pre verejné vysoké školy FIS SOFIA - SAP. Počas celého roku 2013 boli na UMB aplikované rovnaké účtovné zásady a metódy platné v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

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

4. Plán odpisov pre rok 2013 sa vyhotovil automatizovane v module AM (majetok) vo FIS SOFIA. Účtovné odpisy sú nastavené individuálne pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku. Na základe smernice o účtovných odpisoch UMB používa jednotný postup pri odpisovaní tohto majetku a to rovnomernú metódu odpisovania od 1.1.2004.

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

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

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

III. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje v súvahe

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

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

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

	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNHM	Obstaranie DNHM	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	1 523 681,79	118 367,25	1 069,59	60 810,90	1 703 929,53
prírastky	1 117 812,30	0,00	0,00	842 554,40	1 960 366,70
úbytky	4 181,44	0,00	0,00	903 365,30	907 546,74
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	2 637 312,65	118 367,25	1 069,59	0,00	2 756 749,49
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	399 749,07	84 572,66	1 069,59	0,00	485 391,32
prírastky	421 172,56	8 114,00	0,00	0,00	429 286,56
úbytky	4 181,44	0,00	0,00	0,00	4 181,44
Stav na konci bežného účtovného obdobia	816 740,19	92 686,66	1 069,59	0,00	910 496,44
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zostatková hodnota					
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	1 123 932,72	33 794,59	0,00	60 810,90	1 218 538,21
Stav na konci bežného účtovného obdobia	1 820 572,46	25 680,59	0,00	0,00	1 846 253,05

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

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

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Dopravné prostriedky	Drobný a ostatný DHM	Obstaranie DHM	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	8 479 939,46	245,64	46 625 181,14	9 584 985,84	278 260,19	1 774 750,06	1 766 938,61	68 510 300,94
prírastky	39 485,22	0,00	482 338,51	2 637 459,37	23 880,00	0,00	2 901 226,67	6 084 389,77
úbytky	0,00	0,00	1 160,33	269 255,01	0,00	31 162,20	3 397 610,10	3 699 187,64
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	8 519 424,68	245,64	47 106 359,32	11 953 190,20	302 140,19	1 743 587,86	1 270 555,18	70 895 503,07
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	21 594 747,43	5 412 668,88	243 355,71	1 774 750,06	0,00	29 025 522,08
prírastky	0,00	0,00	429 242,51	1 285 040,19	8 776,00	0,00	0,00	1 723 058,70
úbytky	0,00	0,00	1 160,33	269 255,01	0,00	31 162,20	0,00	301 577,54
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	22 022 829,61	6 428 454,06	252 131,71	1 743 587,86	0,00	30 447 003,24
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	572 737,28	0,00	0,00	0,00	0,00	572 737,28
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 865,30	583 865,30
úbytky	0,00	0,00	572 737,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 865,30	583 865,30
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	8 479 939,46	245,64	24 457 696,43	4 172 316,96	34 904,48	0,00	1 766 938,61	38 912 041,58
Stav na konci bežného účtovného obdobia	8 519 424,68	245,64	25 083 529,71	5 524 736,14	50 008,48	0,00	686 689,88	39 864 634,53

Na účtoch obstarania **041 – obstaranie DNHM (0 €)** a **042 – obstaranie DHM (1 270 555,18 €)** UMB eviduje k 31.12.2013 spolu sumu 1 270 555,18 € z toho je nedokončená rozostavaná stavba „Dobudovanie Univerzitného centra II.“ v hodnote **1 186 696,18 €** ku ktorému bola k 31.12.2013 na základe znaleckých posudkov vytvorená opravná položka vo výške **583 865,30 €** (v roku 2009 vo výške 572 737,28 € a v roku 2013 vo výške 11 128,02 €). Vďaka časti na účte obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku tvoria najmä investície obstarané zo štrukturálnych fondov EÚ.

2. Dlhodobý finančný majetok, ako aj krátkodobý finančný majetok (podielové cenné papiere a pod.) k 31.12.2013 UMB neeviduje.

3. Finančné účty

Medzi finančné účty patria: pokladnica, ceniny (nulové hodnoty) a **bankové účty**, na ktorých zostatok k 31.12.2012 predstavoval čiastku 12 328 094,20 €.

K 31.12.2013 predstavuje zostatok na všetkých bankových účtoch UMB vedených v Štátnej pokladnici čiastku 13 459 909,13 €.

4. Krátkodobé pohľadávky

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

Pohľadávky po lehote splatnosti sú evidované u exekútorov a sú v štádiu vymáhania. Na základe predpokladu o nevykonalnosti pohľadávok sa k 31.12.2013 na UMB vytvorili opravné položky k pohľadávkam vo výške 40 359,11 €.

Opravné položky k pohľadávkam sa v podmienkach UMB k 31.12.2012 netvorili.

Tabuľka č.3 Pohľadávky z obchodného styku

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	47 924,53	49 460,07
Pohľadávky po lehote splatnosti	44 956,00	41 440,32
Pohľadávky spolu	92 880,53	90 900,39

Krátkodobé pohľadávky UMB tvoria okrem pohľadávok z obchodného styku (tabuľka č.3) aj pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu SR a rozpočtu EU vo výške 216 136,98 €, ktoré budú v roku 2014 uhradené z Európskych štrukturálnych fondov (vzdelávacie projekty).

5. Vlastné zdroje krytia neobežného a obežného majetku podľa položiek súvahy za rok 2013 - výšku a pohyb zmien opisuje tabuľka č.4.

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

	Stav na začiatku bežného účt. obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	26 596 102,88	217 710,61	493 821,11	0,00	26 319 992,38
vklady zakladateľov	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prioritný majetok	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondy tvorené podľa os. pred	501 193,19	2 187 295,91	2 110 608,02	0,00	577 881,08
Fond reprodukcie	5 840 670,52	493 821,11	217 710,61		6 116 781,02
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervný fond	218 448,54	238 723,17	0,00	0,00	457 171,71
Fondy tvorené zo zisku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostatné fondy	277 643,50	70 938,72	66 051,25	0,00	282 530,97
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	258 847,20	356 845,71	0,00	0,00	615 692,91
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	596 807,96	625 032,78	596 807,96	0,00	625 032,78
Spolu	34 289 713,79	4 190 368,01	3 484 998,95	0,00	34 995 082,85

Za rok 2013 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia (VH) po zdanení-zisk** 625 032,78 €.

Za rok 2012 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia po zdanení-zisk** vo výške 596 807,96 €, ktorý sa rozdelil nasledovne: tvorba rezervného fondu vo výške 238 723,17 €, prídely do Fondu na podporu štúdia študentov so špec. potrebami činil 1 239,08 € a zvyšných 356 845,71 € sa eviduje na účte 428- nevysporiadaný VH minulých rokov. Významný podiel na zisku UMB tvorí najmä školné a poplatky spojené so štúdiom.

6. Cudzí zdroje

a) Záväzky – stav k 31.12.2013 a k 31.12.2012 je opísaný v tabuľke č. 5

Tabuľka č.5

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho UO
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	1 787 563,37	5 527 917,55
Krátkodobé záväzky spolu	1 787 563,37	5 527 917,55
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	0,00	0,00
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	1 787 563,37	5 527 917,55

UMB eviduje k 31.12.2013 krátkodobé závazky vo výške 1 787 563,37 € z čoho závazky z obchodného styku predstavujú čiastku 307 768,60 €, nevyfakturované dodávky sú vo výške 2 033,23 €. Ostatné závazky tvoria závazky voči zamestnancom (826 023,98 €), závazky zo zúčtovania sociálneho a zdravotného poistenia z miezd za 12/2013 (494 449,50 €) a daňové (119 599,90 €) a ostatné závazky k 31.12.2013.

UMB uhradza svoje závazky načas, závazky po lehote splatnosti k 31.12.2013 nevidujeme.

b) Krátkodobé rezervy

K 31.12.2013 UMB tvorila **krátkodobé rezervy** vo výške 447 464,54 € na:

- a) nevyčerpané dovolenky – mzdy - 335 816,34 €
- b) nevyčerpané dovolenky – poisťné - 105 828,20 €
- c) na overenie účtovnej závierky - 5 820,00 €

Tvorbu ostatných rezerv nebolo nutné tvoriť, nakoľko nešlo o významné položky (sumy).

Bankové úvery a pôžičky UMB v roku 2013 neboli poskytnuté.

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

Tabuľka č.6

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce UO
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	28 319,52	28 739,81
Tvorba na ťarchu nákladov	120 778,33	112 795,22
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	121 644,46	113 215,51
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	27 453,39	28 319,52

7. Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia k 31.12.2013

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

- **účet 381 náklady budúcich období** = 44 279,64 €, z toho POČ: 507,63 €
- **účet 383 výdavky budúcich období** = 53 868,73 €, z toho POČ: 19 179,87 €
- **účet 384 výnosy budúcich období** = 18 301 640,60 €, z toho POČ 33 635,48 €

v členení na:

- = čiastka na bežné výdavky na úlohy budúcich období = 209 021,49 €
- = zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie ŠR = 8 749 812,49 €
- = zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie EÚ = 7 681 090,98 €
- = nedočerpaná bežná dotácia z roku 2013 = 1 237 519,54 €
- = prostriedky zo zahraničných projektov na budúce aktivity = 424 196,10 €

- **účet 385 príjmy budúcich období** = 7 235,49 €

IV. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát**1. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov v roku 2013**

▫ účet 501- spotreba materiálu = 1 133 774,20 €, z toho najmä:	
- knihy, časopisy, noviny	140 833,77 €
- kancelárske potreby	109 523,62 €
- čistiace, hyg. potreby	61 128,71 €
- pohonné hmoty	50 981,45 €
- nákup DHM	464 439,47 €
- potraviny	204 095,49 €
▫ účet 502- spotreba energie = 1 542 635,85 €, z toho:	
- elektrická, tepelná energia	430 843,93 €
- plyn	832 376,61 €
- vodné a stočné	279 383,71 €
▫ účet 511- opravy a údržby = 1 172 038,66 €, z toho najmä:	
- stavieb	933 253,82 €
- strojov	143 460,79 €
▫ účet 518- ostatné služby = 1 193 530,87 €, z toho najmä:	
- vložné na konferencie	68 087,24 €
- telefón, fax	64 069,60 €
- poštovné	62 413,09 €
- tlač štud. materiálov	111 011,97 €
- ostatné služby	480 723,20 €
▫ účet 521- mzdové náklady = 12 918 397,77 €, z toho najmä:	
- pedagogickí zamestnanci	8 049 823,99 €
- centrálna administratíva	1 601 653,30 €
- dohody o vykonaní práce	545 510,19 €
▫ účet 549- ostatné náklady = 2 372 921,19 €, z toho najmä:	
- štipendiá doktorandom	1 297 240,50 €
- štipendiá z vl.zdrojov	88 354,00 €
- štipendiá zahr.doktorandov	61 515,17 €
- ostatné (autorské honoráre, mobility študentov, poistné...)	863 583,96 €
▫ účet 551- odpisy DNaHM = 2 149 018,05 €	
▫ účet 556 – tvorba štip.fondu = 2 186 056,83 €	
▫ účet 558 – tvorba opravných položiek = 51 487,13 €	

Náklady na overenie účtovnej závierky audítormi k 31.12.2013 predstavujú sumu 11 640 €.

2. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek výnosov v roku 2013

▫ účet 602–tržby z predaja služieb = 2 031 937,51 €, z toho najmä:	
- ubytovanie študentov	1 146 538,66 €
- ubytovanie ostatných	157 643,31 €
- tržby ŠJ (zo stravných lístkov)	243 861,25 €
- ostatné služby	448 371,66 €
▫ účet 649–iné ostatné výnosy = 4 353 210,61 €, z toho najmä:	
- školné za prekroč.štand.dĺžky	412 939,16 €
- poplatky spojené so štúdiom	522 692,71 €
- poplatky za ďalšie vzdelávanie	275 287,13 €
- školné externých študentov	1 920 877,89 €
- použitie VBO – projekty	694 732,12 €
- ostatné výnosy	459 010,50 €
▫ účet 658–výnosy z prenájmu majetku= 93 731,66 € (podnikateľská činnosť)	
▫ účet 691–dotácie na prevádzku = 24 189 305,35 €, z toho:	
- prevádzkové dotácie	21 169 247,55 €
- kapitál.dotácie – odpisy ŠR	309 222,15 €
- kapitál.dotácie – odpisy EU	1 349 302,00 €
- ostatné dotácie EU, granty	1 361 533,65 €

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

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

Opis ďalších položiek na podsúvahových účtoch UMB k 31.12.2013:

- zápožičku DHM	17 506,04 €
- cudzí majetok – prenájom	119 338,67 €
- splátky pôžičiek	2 690,04 €
- ostatné ceniny (kreditné karty PHL,indexy)	6 421,00 €
- evidencia študijnej literatúry	78 760,74 €

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

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

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