

ČI. I

Všeobecné údaje

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: **Banskobystrický samosprávny kraj**
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: **37828100**

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: **Námestie SNP 23, 974 01 Banská Bystrica**
Dátum vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky: **1.1.2002**

Identifikačné údaje o dcérskych konsolidovaných účtovných jednotkách v zriaďovateľskej pôsobnosti konsolidujúcej účtovnej jednotky BBSK sú uvedené v prílohe v tabuľke č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku.

BBSK má majetkové podiely aj v pridružených účtovných jednotkach, ktoré sú uvedené v tabuľke č. 3 – Majetkové podiely.

V priebehu účtovného obdobia od 1.1.2013 do 31.12. 2013 došlo k nasledovným zmenám v štruktúre konsolidovaného celku:

- K 31. 7. 2013 bola zrušená dcérská rozpočtová organizácia Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb Nová Bašta, IČO: 00648094.
- K 31. 8. 2013 bola zrušená dcérská rozpočtová organizácia Poliklinika Banská Bystrica, IČO: 00610445.
- 25. 10. 2013 bol predaný 48%-ný podiel pridruženej účtovnej jednotky Počúvadlo, s.r.o., IČO: 43813623.

Pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky boli použité naledovné metódy oceňovania:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.).

Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov. Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo znižuje o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zniženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia.

b) Dlhodobý finančný majetok

Cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s ich obstaraním.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu, clo, dovoznú prirážku, poistné a pod.). Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenkou zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, súdne spory a podobne.

h) Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Cudzia meno

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

ČI. II Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka Banskobystrického samosprávneho kraja bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadanií a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.

Pri konsolidácii BBSK a jeho dcérskych účtovných jednotiek bola použitá metóda úplnej konsolidácie.

Pri konsolidácii pridružených účtovných jednotiek bola použitá metóda vlastného imania.

ČI. III Informácie o údajoch aktív a pasív

Konsolidovaný celok zahŕňa dlhodobý hmotný majetok, dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý finančný majetok za materskú účtovnú jednotku, dcérskie účtovné jednotky a to konkrétnie za 75 rozpočtových organizácií, 44 príspevkových organizácií a 2 dcérskie obchodné spoločnosti, ktorých identifikačné údaje sa nachádzajú v prílohe v tabuľke č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku.

a) Dlhodobý neobežný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného, dlhodobého hmotného majetku a dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2013 do 31. decembra 2013 je uvedený v tabuľke č. 2 – Neobežný majetok.

Prehľad majetkových podielov za pridružené účtovné jednotky je uvedený v tabuľke č. 3 – Majetkové podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Pre zábezpeku úverov je zriadené záložné právo na:

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

b) Zásoby

Výška zásob po konsolidácii je 5 388 299,02 € v zložení:

- Materiál 3 700 568,12 €
- Nedokončená výroba a polotovary 1 595 255,97 €
- Výrobky 15 154,44 €
- Zvieratá 20 133,51 €
- Tovar 57 186,98 €.

Zniženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Opravnú položku k zásobám tvorila dcérská ÚJ Banskobystrická regionálna správa cest, a.s. k zastaraným materiálovým zásobám.

Prehľad vývoja opravnej položky je v tabuľke č. 7 – Opravné položky k zásobám.

c) Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

V konsolidovanej súvahe je vykázaný zostatok na úcte 357- Ostatné zúčtovanie rozpočtu VÚC vo výške 831 511,60 € v aktívach a vo výške 499 676,63 € v pasívach. Tieto transfery budú eliminované až pri konsolidácii na druhej úrovni nakoľko sa jedná o transfery MF SR, ktoré nepatria do konsolidovaného celku na I. úrovni a tieto transfery budú eliminované až pri konsolidácii na druhej úrovni.

Ostatné zúčtovania v rámci účtovných jednotiek konsolidovaného celku BBSK boli vyeliminované.

Jedná sa o nasledovné eliminácie:

- Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 1 548 086,48 €.
- Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC vo výške 76 417 772,02 €.

d) Pohľadávky

Prehľad pohľadávok podľa doby splatnosti je v tabuľke č. 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti.

Dlhodobé pohľadávky

Konsolidovaný celok BBSK vykazuje po konsolidácii na prvej úrovni stav dlhodobých pohľadávok vo výške 76 527,95 €. Z toho je:

- dlhodobá pohľadávka 50 000,- € voči Mestu Zvolen, ktorá bude eliminovaná v konsolidácii na druhej úrovni,
- dlhodobé pohľadávky vo výške 26 527,95 € sú mimo konsolidovaného celku.

Krátkodobé pohľadávky

Celkový stav krátkodobých pohľadávok po konsolidácii na prvej úrovni je 3 715 589,79 €, ktoré sa týkajú hlavne:

- dodávateľsko – odberateľských vzťahov,
- vzťahov so zamestnancami,
- daňových pohľadávok,
- transferov mimo verejnej správy.

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má dcérská účtovná jednotka BBRSC, a.s. Banská Bystrica.

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko ich nevymožiteľnosti, boli vytvorené opravné položky. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je v tabuľke č. 8 - Opravné položky k pohľadávkam.

Dcérská účtovná jednotka BBRSC, a.s. má zriadené záložné právo k pohľadávkam vyplývajúcich zo Zmluvy o vykonaní mimoriadnej údržby ciest II. a III. triedy vo vlastníctve BBSK, a. s. Banská Bystrica v objeme 2 380 000,- € v prospech Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a.s..

e) Finančné účty

Stav na finančných účtoch konsolidovaného celku k 31.12.2013 je 15 348 531,19 € v zložení podľa nasledujúcej tabuľky.

Účet	Zostatok k 31.12.2013 v €	Zostatok k 31.12.2012 v €
Pokladnica	18 363,31	20 604,95
Ceniny	67 935,06	12 2842,37
Bankové účty	15 262 232,82	8 488 783,29
z toho BÚ v Štátnej pokladnici	12 902 661,04	6 791 825,20

f) Časové rozlíšenie aktív

Stav na účtoch časového rozlíšenia aktív po eliminácii je 547 325,29 € a to konkrétnie:

- náklady budúcich období 99 683,45 €,
- príjmy budúcich období 447 641,84 €.

Elimináciou nákladov budúcich období sa ich agregovaná hodnota k 31.12.2013 znížila o 6 372,91 €.

Príjmy budúcich období boli len voči organizáciám mimo konsolidovaného celku.

Prehľad časového rozlíšenia na strane aktív je v tabuľkovej prílohe, v tabuľke č. 10 – Náklady budúcich období a tabuľke č. 11 – Príjmy budúcich období.

g) Vlastné imanie

Prehľad vývoja vlastného imania je v tabuľke č. 12 – Vlastné imanie.

Vlastné imanie tvoria nasledovné položky:

- Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí eviduje iba materská UJ, Úrad BBSK vo výške 317 837,94 €.
- Fondy, v konsolidovanej súvahе BBSK sú zostatky fondov nulové, nakoľko sa na celý

konsolidovaný celok BBSK podľa usmernenia MFSR pozeráme ako na rozpočtovú organizáciu, ktorá nemá fondy, preto sme fondy príspevkových organizácií a obchodných spoločností v rámci konsolidačných prác preúčtovali na výsledok hospodárenia minulých rokov.

- Výsledok hospodárenia za konsolidovaný celok k 31.12.2013 za bežné účtovné obdobie je po eliminačných prácach 6 070 390,39 €.

Celkový výsledok hospodárenia vrátane nesvysporiadaneho výsledku hospodárenia minulých rokov za konsolidovaný celok BBSK k 31. 12. 2013 po eliminačných prácach je 87 657 941,45 €.

h) Rezervy

Stav rezerv v konsolidovanom celku je 8 883 901,69 € v nasledovnom zložení:

- ostatné rezervy dlhodobé 73 901,39 €,
- rezervy zákonné krátkodobé 146 192,39 €,
- Ostatné krátkodobé rezervy 8 663 807,91€.

Najväčšiu čiastku tvoria ostatné krátkodobé rezervy, v ktorých sú zahrnuté hlavne rezervy na mzdy za dovolenku vrátane sociálneho zabezpečenia a rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory.

Účtovné jednotky konsolidovaného celku BBSK netvorili rezervy voči subjektom konsolidovaného celku, preto neboli ani žiadne rezervy eliminované.

Prehľad vývoja rezerv je v tabuľkových prílohách v tabuľke č. 13 – Rezervy dlhodobé a v tabuľke č. 14 – Rezervy krátkodobé.

ch) Záväzky

Prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je v tabuľke č. 15 – Záväzky podľa doby splatnosti.

Konsolidovaný celok vykazuje po eliminácii:

- Dlhodobé záväzky vo výške 21 415 568,44 €, ktoré sa týkajú dodávateľsko-odberateľských vzťahov a záväzky zo sociálneho fondu. Najväčší podiel na vykázaných dlhodobých záväzkoch má Úrad BBSK, ktoré spláca na základe splátkových kalendárov. Dlhodobé záväzky neboli eliminované, nakoľko sú evidované len voči organizáciám mimo konsolidovaného celku

- Krátkodobé záväzky

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 25 350 906,87 €, ktoré sa týkajú týchto druhov ekonomických transakcií:

- Dodávateľsko - odberateľské vzťahy,
- záväzky z nájmu,
- záväzky voči zamestnancom,
- zdravotného a sociálneho poistenia,
- daňové záväzky,
- transfery a ost. zúčtovanie so subjektmi mimo VS

Elimináciou krátkodobých záväzkov sa ich celková hodnota znížila o 1 330 973,67 €.

Najväčší podiel na krátkodobých záväzkoch má Úrad BBSK, kde je premietnutá z dlhodobých záväzkov ich krátkodobá časť splatná do jedného roka podľa splátkových kalendárov, záväzky za vyfakturované investičné práce, ktoré sú financované z europrojektov, kde je dohodnutá splatnosť 30 až 60 dní a transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy, t. j. záväzky voči SAD Zvolen a SAD Lučenec.

i) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31.12.2013

sú uvedené v tabuľke č. 16 – Bankové úvery.

Investičné bankové úvery má materská účtovná jednotka vo výške 39 078 374,99 €, z ktorých je krátkodobá časť, ktorá podľa splátkových kalendárov má byť splatená v roku 2014 v čiastke 4 948 268,48 € a dcérská účtovná jednotka BBRSC, a. s. vo výške 4 250 231,74 €, z čoho krátkodobá časť, ktorá má byť splatená v r. 2014 je 607 431,74 €. Prevádzkový úver eviduje dcérská účtovná jednotka BBRSC, a.s. Banská Bystrica vo výške 2 000 000,- €, z čoho krátkodobá časť splatná v r. 2014 je 280 000,- €.

j) Časové rozlíšenie na strane pasív

Prehľad časového rozlíšenia na strane pasív je v tabuľkových prílohách v tabuľke č. 17 – Výdavky budúcich období a v tabuľke č. 18 – Výnosy budúcich období.

Stav na účtoch časového rozlíšenia pasív po eliminácii je 61 701 052,68 € a to konkrétnie:

- Výdavky budúcich období 176 158,58 €.
- Výnosy budúcich období 61 524 894,10 €.

Významnú podstatnú časť výnosov budúcich období tvorí podľa metodiky rozpočtových a príspevkových organizácií zostatková hodnota majetku obstaraného z cudzích zdrojov.

ČI. IV Informácie o nákladoch a výnosoch

Po eliminácii vzájomných nákladov a výnosov na úrovni konsolidačného celku BBSK je výška nákladov k 31.12.2013 vrátane splatnej dane z prímov a dodatočne platenej dane z prímov 167 747 733,21 € a výška výnosov 173 818 123,60 €.

Výsledok hospodárenia po zdanení za bežné účtovné obdobie za konsolidovaný celok BBSK je 6 070 390,39 €.

Prehľad nákladov na služby je v tabuľke č. 19 – Náklady na služby.

Prehľad ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť je v tabuľke č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a prehľad ostatných finančných nákladov je v tabuľke č. 21 – Ostatné finančné náklady.

Prehľad o ostatných výnosoch z prevádzkovej činnosti je uvedený v tabuľke č. 22 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

ČI. V Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú v tabuľke č. 23, kde sú uvedené záväzky z ručenia vo výške 5 701 109,54 €. Ide o podmienené záväzky dcérskej účtovnej jednotky BBRSC, a. s. Banská Bystrica na základe ručiteľských listín za Dlžníka SAD Lučenec v prospech veriteľa VUB vo výške 1 540 692,- € a za dlžníka SAD Zvolen v prospech veriteľa VUB vo výške 4 701 110,0- €.

Prehľad o kultúrnych pamiatkach je uvedený v tabuľke č. 24 – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok.