

Poznámky (Úč NUJ 3-01) k 31.12.2014

I. všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky: Akadémia umení v Banskej Bystrici

Sídlo účtovnej jednotky: Jána Kollára 22, 974 01 Banská Bystrica

Dátum založenia: 1997

Identifikačné číslo účtovnej jednotky: 31094970

Opis činností: Vysoké školstvo – terciárne vzdelávanie

Opis druhu podnikateľskej činnosti: Ubytovanie, prípravné kurzy, prenájom hnutel'ného a nehnuteľného majetku, ďalšie vzdelávanie.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov

V roku 2014 je priemerný prepočítaný počet zamestnancov 180 a z toho počet riadiacich zamestnancov 35.

Za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie je priemerný prepočítaný počet zamestnancov 176 a počet riadiacich zamestnancov 34.

Počet zamestnancov – Tabuľka č. 1

	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	180	171
z toho počet vedúcich zamestnancov	35	34

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti. Pri zostavovaní účtovnej závierky Akadémie umení v Banskej Bystrici za rok 2014 postupuje 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. Účtovné metódy a účtovné zásady boli aplikované v rámci zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov. Akadémia umení v Banskej Bystrici postupuje pri účtovaní v zmysle Opatrenia Ministerstva financií 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 2014 sa používal FIS SOFIA – SAP.

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

4. Akadémia umení v Banskej Bystrici rozdeľuje investičný majetok na Dlhodobý hmotný majetok (DHM) a dlhodobý nehmotný majetok (DNHM). Na základe smernice o účtovných odpisoch používa jednotný postup pri odpisovaní tohto majetku a to rovnomernú metódu odpisovania od 1.1.2004.

ODPISOVÝ PLÁN - spôsob odpisovania majetku v roku 2014

Majetok vedený na účte 021 (budovy, stavby) odpisuje AU v BB nasledovne:

Účtovné odpisy :	odpisová skupina	4
	doba odpisovania	100 rokov
	ročný odpis	1/100

Majetok vedený na účte 022 (stroje a zariadenia, inventár) odpisuje AU v BB nasledovne: záleží však od kódu klasifikácie.

Účtovné odpisy :	odpisová skupina	1	(napr. dabingové štúdio)
	doba odpisovania	5 rokov	
	ročný odpis	1/5	
	odpisová sadzba ročná	20,00 %	

Účtovné odpisy :	odpisová skupina	1	(napr. počítače)
	doba odpisovania	4 roky	
	ročný odpis	1/4	
	odpisová sadzba ročná	25,00%	

Účtovné odpisy:	odpisová skupina	2	(napr. video, chladnička)
	doba odpisovania	12 rokov	
	ročný odpis	1/12	
	odpisová sadzba ročná	8,33%	

Účtovné odpisy:	odpisová skupina	2	(napr. hudobné nástroje)
	doba odpisovania	16 rokov	
	ročný odpis	1/16	
	odpisová sadzba ročná	6,25 %	

Účtovné odpisy:	odpisová skupina	3	(napr. trezor)
	doba odpisovania	20 rokov	
	ročný odpis	1/20	
	odpisová sadzba ročná	5,00 %	

Majetok vedený na účte 023 (dopravné prostriedky) odpisuje AU v BB nasledovne:

Účtovné odpisy :	odpisová skupina	1
	doba odpisovania	4 rokov
	ročný odpis	1/4
	odpisová sadzba ročná	25,00 %

Majetok vedený na účte 031 (pozemky) AU v BB neodpisuje.

Majetok vedený na účte 013 (softvér) odpisuje AU v BB nasledovne:

Účtovné odpisy:	odpisová skupina	1
	doba odpisovania	4 roky
	ročný odpis	1/5
	odpisová sadzba ročná	25,00 %

5. Akadémia umení v Banskej Bystrici realizuje zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku a 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, opravných položkách a zostatkovej hodnote DNHM – Tabuľka č. 2

	Softvér	Oceniťné práva	Ostatný DNHM	Obstaranie DNHM	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	202 597,51	0,00	0,00	0,00	202 597,51
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	202 597,51	0,00	0,00	0,00	202 597,51
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	112 361,51	0,00	0,00	0,00	112 361,51
prírastky	36 723,00	0,00	0,00	0,00	36 723,00
úbytky		0,00	0,00	0,00	
Stav na konci bežného účtovného obdobia	149 084,51	0,00	0,00	0,00	149 084,51
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	90 236,00	0,00	0,00	0,00	90 236,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	53 513,00	0,00	0,00	0,00	53 513,00

b) Prehľad o stave a pohybe dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položkách a zostatkovej hodnote DHM – Tabuľka č. 3

	Pozemky	Stavby	Samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Dopravné prostriedky	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	512 956,91	8 134 611,14	5 992 344,11	84 202,22	22 884,75	14 746 999,13
prírastky	0,00	26 522,79	59 041,14	0,00	68 572,18	154 136,11
úbytky	0,00	0,00	35 508,27	0,00	84 956,93	120 465,20
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	512 956,91	8 161 133,93	6 015 876,98	84 202,22	6 500,00	14 780 670,04
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	1 269 237,12	2 718 385,78	62 903,64	0,00	4 050 526,54
prírastky	0,00	82 529,00	873 496,86	6 078,00	0,00	962 103,86
úbytky	0,00	0,00	35 508,27	0,00	0,00	35 508,27
Stav na konci bežného účtovného obdobia	0,00	1 351 766,12	3 556 374,37	68 981,64	0,00	4 977 122,13
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
úbytky	0,00	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	0,00
Zostatková hodnota						
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	512 956,91	6 865 374,02	3 273 958,33	21 298,58	22 884,75	10 696 472,59
Stav na konci bežného účtovného obdobia	512 956,91	6 809 367,81	2 459 502,61	15 220,58	6 500,00	9 803 547,91

2. Údaj o spôsobe a výške poistenia dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Akadémia umení v Banskej Bystrici má poistený dlhodobý hmotný a nehmotný majetok. Ročné poistné predstavuje sumu 11 165,59 €.

Poistenie pre prípad poškodenia alebo zničenia vecí živelnou poistnou udalosťou:

- poistenie súboru nehnuteľností na poistnú sumu 9 000 376,00 €

- poistenie súboru ostatného hnutel'ného majetku 4 183 852,00 €

Poistenie pre prípad odcudzenia vecí a vandalizmu (zistený aj nezistený páchatel') :

- poistenie súboru ostatného hnutel'ného majetku na poistnú sumu	1 000 000,00 €
Poistenie elektronických zariadení a ich príslušenstva:	
- poistenie súboru elektronických vecí a zariadení na poistnú sumu	2 996 473,06 €
Poistenie pre prípad vzniku poistnej udalosti rizikom lom elektroniky:	
- maximálny ročný limit plnenia počas poistného obdobia	1 000 000,00 €

3. Akadémia umení v Banskej Bystrici dlhodobý finančný majetok a krátkodobý finančný majetok k 31.12.2014 neeviduje.

4. Prehľad o vývoji opravných položiek k pohľadávkam

Prehľad o vývoji opravných položiek k pohľadávkam – Tabuľka č. 4

Druh pohľadávok	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Tvorba opravnej položky (zvýšenie)	Tvorba opravnej položky (zníženie)	Zúčtovanie opravnej položky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Pohľadávky z obchodného styku	2 464,28	0,00	2 004,27	460,01	0,00
Ostatné pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky voči účastníkom združení	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Iné pohľadávky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pohľadávky spolu	2 464,28	0,00	2 004,27	460,01	0,00

5. Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

Prehľad pohľadávok do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti – Tabuľka č. 5

	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Pohľadávky do lehoty splatnosti	18 111,05	50 392,01
Pohľadávky po lehote splatnosti	8 448,24	8 941,76
Pohľadávky spolu	26 559,29	59 333,77

a) Pohľadávky do lehoty splatnosti spolu v hodnote sú vo výške **18 111,05 €**. Z toho pohľadávky z obchodného styku predstavujú sumu 152,98 €, ostatné pohľadávky sú vo výške 14 412,50 € (školné, poplatok za prijímacie pohovory a poplatok za ubytovanie v ŠD), daňové pohľadávky sú vo výške 1 183,21 (preplatok na dani z príjmov za rok 2014) a iné pohľadávky predstavujú sumu 2 362,36 €.

a) Pohľadávky po lehote splatnosti sú vo výške **8 448,24 €**. Z toho pohľadávky z obchodného styku tvoria výšku 1 804,22 €, ostatné pohľadávky sú vo výške 6 575 € (školné) a iné pohľadávky vo výške 69,02 €. Uvedené pohľadávky po lehote splatnosti sa vymáhajú najprv prostredníctvom upomienok, výziev na úhradu, a následne cez trestné oznámenia alebo súdne konanie.

6. Vlastné zdroje krytia stálych a obežných aktív

Zmeny vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku – Tabuľka č. 6

	Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+,-)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	3 693 998,56	9 437,81	101 330,61	0,00	3 602 105,76
Fondy tvorené podľa os. predpisov	124 680,99	280 230,75	182 152,00	0,00	222 759,74
Fond reprodukcie	1 066 739,03	101 330,61	9 437,81	0,00	1 158 631,83
Fondy tvorené zo zisku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervný fond	4 596,05	0,00	0,00	0,00	4 596,05
Ostatné fondy	2 489,05	8 497,11	4 098,85	0,00	6 887,31
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-944 217,40	6 787,15	7 939,87	0,00	-945 370,12
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	6 787,15	-54 275,05	6 787,15	0,00	-54 275,05
Spolu	3 955 073,43	352 008,38	311 746,29	0,00	3 995 335,52

Údaje o rozdelenom zisku a vysporiadaní straty z minulých účtovných období.

Akadémia umení dosiahla v roku 2014 výsledok hospodárenia po zdanení – stratu vo výške – 54 275,05 €. Strata sa postupne vysporiada v budúcich obdobiach a to vykrytím zo zisku v prípade jeho dosiahnutia v budúcich obdobiach.

Akadémia umení dosiahla v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období zisk vo výške 6 787,15 €. Zisk bol použitý na vykrytie straty z predchádzajúcich období.

7. Cudzie zdroje

a) Závazky

Prehľad o výške záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti – Tabuľka č. 7

Druh záväzku	Stav na konci bežného účtovného obdobia	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Závazky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	269 282,93	309 941,87
Krátkodobé záväzky spolu	269 282,93	309 941,87
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako päť rokov	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	0,00	0,00
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	269 282,93	309 941,87

Akadémia umení v Banskej Bystrici eviduje k 31.12.2014 krátkodobé záväzky vo výške 269 282,93 €. Z toho záväzky z obchodného styku sú vo výške 7 571,08 €, záväzky voči zamestnancom predstavujú sumu 148 270,36 €, záväzky zo zúčtovania sociálneho a zdravotného poistenia z miezd za 12/2014 sú vo výške 84 262,53 €, daňové záväzky sú vo výške 24 929,63 € a ostatné záväzky predstavujú 4 249,33 €. Akadémia umení v Banskej Bystrici svoje záväzky plní načas a záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2014 neeviduje.

b) Krátkodobé rezervy

Akadémia umení v Banskej Bystrici k 31.12.2014 vytvorila krátkodobé rezervy spolu vo výške 24 292,49 €:

- na nevyčerpané dovolenky – mzdy: 16 924,69 €,
- na nevyčerpané dovolenky – poistné: 5 087,80 €,
- na overenie účtovnej závierky : 2 280,00 €.

c) Sociálny fond

Vývoj sociálneho fondu - Tabuľka č. 8

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
Stav sociálneho fondu k 1.1.	3 464,79	2 706,71
Tvorba z povinného prídeltu z nákladov	18 715,79	17 112,38
Čerpanie príspevkom na stravovanie zamestnancov	6 035,70	6 946,20
Čerpanie na sociálnu výpomoc	0,00	0,00
Čerpanie príspevkom na dopravu do zamestnania	3 045,00	2 925,00
Čerpanie na regeneráciu zamestnancov	3 724,40	2 607,60
Ostatné použitie	5 482,00	3 875,50
Stav sociálneho fondu k 31.12.	3 893,48	3 464,79

8. Výnosy budúcich období

Prehľad výnosov budúcich období – Tabuľka č. 9

Položky výnosov budúcich období	Stav na konci bezprostredne predchádzajúceho obdobia	Prírastky	Úbytky	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Zvyšok kapitálovej dotácie zo ŠR	3 993 022,65	1 054 131,00	62 172,59	4 984 981,06
Zvyšok bežnej dotácie (pokračujúce projekty)	4 648,83	3 100,55	4 648,83	3 100,55
Zvyšok kapitálovej dotácie z fondov EÚ	2 936 753,67	0,00	835 454,66	2 101 299,01
Zahraničné projekty (Leonardo, Erasmus)	51 151,50	90 122,31	119 061,07	22 212,74
Prijímacie pohovory, školné, ubytovanie ŠD – VBO	35 750,00	21 481,25	35 750,00	21 481,25
VBO z podnikateľskej činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00

IV. Informácie, ktoré dopĺňajú a vysvetľujú údaje vo výkaze ziskov a strát

1. Prehľad tržieb za vlastné výkony (služby) a ostatných výnosov podľa hlavnej a podnikateľskej činnosti

- a) Hlavná činnosť, najmä:
 48 600,00 € - ubytovanie ŠD
 1 295,95 € - edičná a knižničná činnosť, predaj publikácií
 56 706,25 € - výnosy zo školného – za prekročenie štandardnej dĺžky štúdia a súběžné štúdium, od cudzincov a za štúdium v externej forme štúdia+496
 26 257,80 € - výnosy z poplatkov spojených so štúdiom – za prijímacie konanie a za vydanie dokladov o štúdiu a ich kópií
- b) Podnikateľská činnosť, najmä:
 22 925,68 € - ubytovanie ŠD
 12 000,00 € - dopĺňujúce pedagogické štúdium
 5 969,79 € - výnosy z prenájmu majetku

2. Prehľad dotácií a grantov

- a) Účtovná jednotka prijala v roku 2014 nasledovné bežné dotácie a granty:

Program 07711	2 170 619,00 €
Program 077 12	1 206 609,00 €
Program 07715	315 466,00 €
Program 08S0201	44 200,00 €
Program 05T08	4 430,00 €
Audiovizuálny fond	3 520,00 €
Erasmus - dofinancovanie	8 491,00 €
Erasmus	84 929,40 €
Spolu	3 838 264,40€

- b) Účtovná jednotka prijala v roku 2014 nasledovné dotácie na obstaranie dlhodobého majetku z Ministerstva školstva SR:

Program 07711	1 054 000,00 €
Spolu	1 054 000,00 €

3. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov, nákladov na ostatné služby, osobitné náklady a iné ostatné náklady:

- spotreba energie vo výške 110 633,04 € - z toho: elektrická energia 40 802,26 €, vodné a stočné 13 828,24 € a plyn 56 002,54 €,
- ostatné služby vo výške 155 995,00 € - z toho najmä: iný prenájom 10 780,22 €, autorské honoráre s charakterom služieb 49 799,86 €, tlač 18 818,95 €, telefón a fax 8 100,99 €, počítačové siete 15 521,10 €, dopravné služby 6864,80 €, právne služby 7 755,07 €, ostatné služby 20 668,83 €,
- mzdové náklady vo výške 2 192 722,40 € - z toho najmä: pedagogickí zamestnanci 1 517 356,90 €, centrálna administratíva 308 935,79 €, prevádzkový zamestnanci 145 172,20 €, dohody o vykonaní práce 111 351,92 €,
- zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie vo výške 738 633,33 €,
- iné ostatné náklady vo výške 301 175,45 € - z toho najmä: štipendiá doktorandov 171 503,00 €, cestovné náhrady študentov ERASMUS 104 579,00 €,
- odpisy DNáHM vo výške 998 826,86 €,
- tvorba fondov vo výške 280 231,36 €.

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Prehľad podsúvahových účtov – Tabuľka č. 10

Podsúvahové účty	Stav k 1. 1. 2014	Prírastky	Úbytky	Stav k 31. 12. 2014
771100 – Drobný hmotný a nehmotný majetok	949 514,44	6 532,78	12 104,44	943 942,78
771101 – Drobný HM	262 864,85	6 532,78	12 104,44	257 293,19
771200 – Drobný H a N majetok - protiúčet	949 513,83	6 532,78	12 104,44	943 942,17
771201 – Drobný HM	262 864,85	6 532,78	12 104,44	257 293,19
772999 – Technický účet majetok	0,00	97 496,93	97 496,93	0,00
785510 – Náklady k oprávkám - protiúčet	1 887 575,24	0,00	0,00	1 887 575,24
787300 – Oprávky k softvéru	20 922,51	0,00	0,00	20 922,51
788100 – Oprávky k stavbám	1 030 648,12	0,00	0,00	1 030 648,12
788200 – Oprávky k strojom	776 113,95	0,00	0,00	776 113,95
788300 – Oprávky k dopravným prostriedkom	59 890,64	0,00	0,00	59 890,64
799800 – Oprava rozpočtu	0,00	59 164,72	59 164,72	0,00
799042 – Protiúčet prírastku DHM	0,00	3 886 768,27	3 886 768,27	0,00
799903 – Rozdiel zo zaokruhl. dokl. -EUR	0,63	0,00	0,00	0,63

VI. Ďalšie informácie

1. Opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí

a) Prehľad súdnych sporov, ktoré ešte neboli rozhodnuté

Akadémia umení k 31.12.2014 eviduje súdne konanie vo veci navrhovateľa Cirkevný zbor Evanjelickej cirkvi augsburského vyznania na Slovensku Banská Bystrica proti odporcovi v I. rade Akadémie umení v Banskej Bystrici a odporcovi v II. rade UNIQA poisťovňa, a.s. Súdny spor sa týka uplatnenia nárokov z titulu náhrady škody spôsobenej požiarom objektu, ktorý bol v tom čase v prenájme, pričom navrhovateľom uplatňovaná náhrada škody predstavuje výšku 96 180,51 € s príslušenstvom.

b) Prehľad možnej povinnosti, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti

Poisťovňa UNIQA znížila na základe žiadosti Akadémie umení v Banskej Bystrici výšku náhrady škody na 60% zo sumy 28 022,71 € a až po ich splatení zväži ďalší postup. V budúcnosti preto môže nastať skutočnosť, že Akadémia umení bude musieť doplatiť náhradu škody poisťovni UNIQA vo výške 40% zo sumy 28 022,71 € čo predstavuje sumu 11 209,08 €.

2. Nehnuteľné kultúrne pamiatky

Akadémia umení v Banskej Bystrici má od Mesta Banská Bystrica v dlhodobom nájme národnú kultúrnu pamiatku Kaštieľ Radvanských, súpisne číslo 2067.