

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky Banskobystrického samosprávneho kraja zostavenej k 31. 12. 2014

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Banskobystrický samosprávny kraj
IČO	37828100
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Námestie SNP č. 23 974 01 Banská Bystrica
Dátum vzniku konsolidujúcej účtovnej jednotky	1. 1. 2002

2. Informácie o hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny orgán. (meno a priezvisko)	Ing. Mgr. Marián Kotleba
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	5 755,4
Z toho počet vedúcich zamestnancov	289

3. Informácie o konsolidovanom celku

Identifikačné údaje materskej účtovnej jednotky, dcérskych konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré tvoria rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a 2 akciové spoločnosti so stopercentnou majetkovou účasťou a pridružených účtovných jednotiek konsolidovaného celku Banskobystrického samosprávneho kraja sú uvedené v prílohe poznámok v tabuľke č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku.

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

V priebehu účtovného obdobia od 1.1.2014 do 31.12. 2014 došlo k nasledovným zmenám v štruktúre konsolidovaného celku:

- K 31. 8. 2014 bola zrušená dcérska rozpočtová organizácia Spojená škola Brezno, IČO:37998757.
- K 31. 8. 2014 bola zrušená dcérska rozpočtová organizácia Obchodná akadémia

- Krupina, IČO: 00632082.
- K 31. 8. 2014 bola zrušená dcérska rozpočtová organizácia Gymnázium M. Bela Zvolen, IČO: 31941826.
 - K 31. 8. 2014 bola zrušená dcérska rozpočtová organizácia Spojená škola Banská Štiavnica, IČO: 42195691.
 - K 31. 8. 2014 bola zrušená dcérska príspevková organizácia Stredná odborná škola Banská Bystrica, IČO: 17053803.
 - K 31. 8. 2014 bola zrušená dcérska príspevková organizácia Spojená škola Rimavská Sobota, IČO: 42195471.
 - K 1.9.2014 vznikla Stredná odborná škola techniky a služieb Brezno, IČO: 2317657.
 - K 1.9.2014 vznikla Stredná odborná škola služieb a lesníctva Banská Štiavnica, IČO: 42317673.
 - K 1.9.2014 vznikla Stredná odborná škola technická a agropotravinárska, IČO: 42317665.

4. Metódy oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky

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

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 zníženia 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 k 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 dovolenku 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 mena

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.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku 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 usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe

v znení neskorších predpisov.

Konsolidovaná účtovná závierka je sprístupnená k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky – Banskobystrického samosprávneho kraja.

Pri konsolidácii dcérskych účtovných jednotiek bola použitá **metóda úplnej konsolidácie**.

Do konsolidácie konsolidovaného celku BBSK za rok 2014 bolo metódou úplnej konsolidácie zahrnuté: - 77 rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK,
- 45 príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK,
- 2 obchodné spoločnosti so 100 % podielom BBSK.

Pri konsolidácii pridružených účtovných jednotiek bola použitá **metóda vlastného imania**.

Do konsolidácie konsolidovaného celku BBSK za rok 2014 boli metódou vlastného imania zahrnuté: 2 pridružené účtovné jednotky, v ktorých má BBSK 49 percentný podiel.

ČI. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

A Aktíva

Konsolidovaný celok zahŕňa neobežný a obežný majetok za:

- materskú účtovnú jednotku,
- dcérske účtovné jednotky a to konkrétne za 77 rozpočtových organizácií,
- 45 príspevkových organizácií a 2 dcérske 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 2014 do 31. decembra 2014 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.

b) Zásoby

Výška zásob po konsolidácii je 3 468 912,67 € v zložení:

- Materiál 3 343 388,17 €
- Nedokončená výroba a polotovary 27 309,56 €
- Výrobky 18 411,61 €
- Zvieratá 19 327,16 €
- Tovar 60 476,17 €.

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky.

Opravnú položku k zásobám tvorila dcérska ÚJ Banskobystrická regionálna správa ciest, a. s. v dôsledku nepoužiteľnosti a veku zásob.

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

c) Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

V konsolidovanej súvahe je vykázaný v aktívach zostatok na účte 357- Ostatné zúčtovanie rozpočtu VÚC vo výške 25 304,92 € v aktívach a na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi VS a iné zúčtovania vo výške 118,86 €. Tieto transfery budú eliminované až pri konsolidácii na druhej úrovni nakoľko sa jedná o transfery MF SR a obcí, ktoré nepatria do konsolidovaného celku na I. úrovni. 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 1 587 825,26 €.
- Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC vo výške 69 752 150,99 €.

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 69 637,96 €. Všetky tieto dlhodobé pohľadávky sú mimo konsolidovaného celku.

Krátkodobé pohľadávky

Celkový stav krátkodobých pohľadávok po konsolidácii na prvej úrovni je 2 851 394,10 €, ktoré sa týkajú hlavne:

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

Najväčší podiel na vykázaných krátkodobých pohľadávkach má dcérska účtovná jednotka BBRSC, a. s. Banská Bystrica na účte 311 – Odberatelia a na účte 318 – Pohľadávky z nedaňových príjmov VÚC a RO zriadených VÚC sú to rozpočtové organizácie.

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.

e) Finančné účty

Stav na finančných účtoch konsolidovaného celku k 31.12.2014 je 13 605 674,24 € v zložení podľa nasledujúcej tabuľky.

Účet	Zostatok k 31.12.2013 v €	Zostatok k 31.12.2014 v €
Pokladnica	18 363,31	20 209,21
Ceniny	67 935,06	115 914,57
Bankové účty	15 262 232,82	13 469 550,46
z toho BÚ v Štátnej pokladnici	12 902 661,04	11 596 217,70

f) Časové rozlíšenie aktív

Stav na účtoch časového rozlíšenia aktív po eliminácii je 618 153,66 € a to konkrétne:

- náklady budúcich období 142 899,41 €,
- príjmy budúcich období 475 254,25 €.

Elimináciou nákladov budúcich období sa ich agregovaná hodnota k 31.12.2014 znížila len o 688,09 €.

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 v tabuľke č. 11 – Príjmy budúcich období.

B Pasíva

a) Vlastné imanie

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

Vlastné imanie tvoria nasledovné položky:

- Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín eviduje iba materská UJ, Úrad BBSK vo výške 317 837,94 €.

- Fondy, v konsolidovanej súvahe 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 31.12.2014 za bežné účtovné obdobie je po eliminačných prácach - 3 539 379,32 €.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov je 88 309 692,14 € a celkový výsledok hospodárenia vrátane nesvysporiadaného výsledku hospodárenia minulých rokov za konsolidovaný celok BBSK k 31.12.2014 po eliminačných prácach je 84 770 312,82 €.

b) Rezervy

Stav rezerv v konsolidovanom celku je 9 636 678,45 € v nasledovnom zložení:

- ostatné rezervy dlhodobé 80 077,76 €,
- rezervy zákonné krátkodobé 102 428,83 €,
- Ostatné krátkodobé rezervy 9 454 171,86 €.

Najväčšiu čiastku tvoria ostatné krátkodobé rezervy, v ktorých sú zahrnuté hlavne 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 zákonné a v tabuľke č. 14 – Rezervy ostatné.

c) Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy

V konsolidovanej súvahe je vykázaný v pasívach zostatok na účte 357- Ostatné zúčtovanie rozpočtu VÚC vo výške 505 662,31 €. Tieto transfery budú eliminované až pri konsolidácii na druhej úrovni nakoľko sa jedná o transfery MF SR a obcí, ktoré nepatria do konsolidovaného celku na I. úrovni a preto budú tieto transfery 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 1 587 825,26 €.
- Zúčtovanie transferov rozpočtu VÚC vo výške 69 752 150,99 €.

d) Záväzky

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a podľa doby splatnosti je v tabuľke č. 15 – Záväzky podľa doby splatnosti.

Konsolidovaný celok vykazuje po eliminácii:

- **Dlhodobé záväzky** vo výške 16 870 029,08 €, ktoré sa týkajú hlavne: 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.

Dlhodobé záväzky v porovnaní s rokom 2013 klesli v roku 2014 o 4 545 539,36 €.

- Krátkodobé záväzky

Konsolidovaný celok vykazuje krátkodobé záväzky vo výške 12 872 259,32 €, 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 2 824 653,05 €. 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.

e) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Bližšie informácie o bankových úveroch konsolidovaného celku vykázaných k 31.12.2014 sú uvedené v tabuľke č. 16 – Bankové úvery.

Investičné bankové úvery má materská účtovná jednotka vo výške 34 130 106,51 €, z ktorých je krátkodobá časť, ktorá podľa splátkových kalendárov má byť splatená v roku 2015 v čiastke 4 561 144,60 € a dcérska účtovná jednotka BBRSC, a. s. vo výške 3 642 984,17 €, z čoho krátkodobá časť, ktorá má byť splatená v r. 2015 je 607 384,17 €. Prevádzkový úver eviduje dcérska účtovná jednotka BBRSC, a. s. Banská Bystrica vo výške 1 720 000,- €, z čoho krátkodobá časť splatná v r. 2015 je 480 000,- €.

f) 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 63 939 720,76 € a to konkrétne:

- Výdavky budúcich období 151 769,62 €.
- Výnosy budúcich období 63 787 651,14 €.

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

Čl. IV

Informácie o nákladoch a výnosoch

Po eliminácii vzájomných nákladov a výnosov na úrovni konsolidačného celku BBSK je výška nákladov k 31.12.2014 vrátane splatnej dane z príjmov a dodatočne platenej dane z príjmov 158 054 448,80 € a výška výnosov 154 515 069,48 €.

Výsledok hospodárenia po zdanení za bežné účtovné obdobie za konsolidovaný celok BBSK je – 3 539 379,32 €.

Detailný 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.

Čl. V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Informácie o iných aktívach a iných pasívach sú v tabuľke č. 23 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach, kde sú uvedené záväzky z ručenia vo výške 4 32 907,09 €. Ide o podmienené záväzky dcérskej účtovnej jednotky BBRSC, a .s. Banská Bystrica na základe ručiteľských listín za dlžníka SAD Lučenec v prospech veriteľa VÚB vo výške 1 181 692,- € a za dlžníka SAD Zvolen v prospech veriteľa VÚB vo výške 3 148 215,09 €.

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

Čl. VI. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia

Po 31. decembri 2014 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2014.

Vypracoval: Ing. Viera Tomašovičová