

Poznámky k 31.12.2016

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Stredoslovenské múzeum v Banskej Bystrici
Sídlo účtovnej jednotky	Nám. SNP 3755 4/A, 974 01 Banská Bystrica
Dátum zriadenia	1.1.1999
Spôsob zriadenia	Zriad'ovacia listina
Názov zriad'ovateľa	Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo zriad'ovateľa	Nám. SNP 23, 974 01 Banská Bystrica
IČO	35984953
DIČ	2021427133
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Zhromažďovanie zbierkových predmetov, správa múzejnej zbierky, riešenie vedeckovýskumných úloh, prezentácia výsledkov prostredníctvom publikačnej a propagačnej činnosti
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	riadna

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	PhDr. Roman Hradecký
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	RNDr. Elena Martincová
Počet zamestnancov k 1.1.2016/k 31.12.2016	40/40
Počet riadiacich zamestnancov	10
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Úsek riaditeľa Odborný úsek: oddelenie kurátorov oddelenie dokumentačné oddelenie konzervátorov Prezentačný úsek: oddelenie lektorov oddelenie vzdelávacie oddelenie výstav Ekonomicko - prevádzkový úsek: oddelenie ekonomické oddelenie prevádzkové Koordinátor pre Matejov dom Koordinátor pre Thurzov dom Koordinátor pre Tihányiovský kaštieľ Koordinátor pre Múzeum ľudového tanca

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. **Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti**

2. **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu

3. **Účtovníctvo sa od 1.1.2009 vedie v mene euro.** Ku dňu zavedenia eura sa zaúčtovali začiatkové stavy jednotlivých súvahových účtov prepočítané konverzným kurzom (30,1260 Sk) na účet 701 – Začiatkový účet súvahový v eurách so súvzťažným zápisom na jednotlivých novootváraných súvahových účtoch v eurách. Začiatkové stavy analytických účtov hlavnej knihy v slovenských korunách sa uviedli ako informácia k začiatkovým stavom v eurách.

4. **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

a) **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok**

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral.

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú úroky, ani realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

b) **Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.**

c) **Zásoby**

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali.

Účtovná jednotka neviduje žiadne zásoby vytvorené vlastnou činnosťou, ani zásoby získané darovaním alebo delimitáciou.

d) **Pohľadávky**

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) **Peňažné prostriedky a ceniny**

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) **Náklady budúcich období**

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. 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. Na základe internej smernice účtovnej jednotky a z dôvodu spracovania účtovnej závierky sa na účte 321 – Dodávatelia účtovali dodávateľské faktúry, ktoré vecne a časovo súviseli s účtovným obdobím a ktoré boli účtovnej jednotke doručené do 15.1.2017.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

k) Účtovná jednotka **nie je** platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

5. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania pri použití lineárnej metódy.

Drobný nehmotný majetok od 0,01 € do 2 400 €, 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 0,01 € do 1 700 €, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 501 – Spotreba materiálu.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

Kompletné údaje sú uvedené v tabuľke č. 1.

II. Dlhodobý finančný majetok

- **Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku**
- **Dlhové cenné papiere**
- **Dlhodobé pôžičky**

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

III. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach /v €/

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

B Obežný majetok

I. Zásoby

Názov	Účet	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2016
Materiál na sklade	112	035	66,66 €	0,00 €	66,66 €	0,00 €	0,00 €

K účtu 112 neboli vytvorené opravné položky. Účtovná jednotka nedisponuje zásobami, na ktoré je zriadené záložné právo, alebo má obmedzené právo s nimi nakladať.

II. Pohľadávky

Účtovná jednotka eviduje krátkodobú pohľadávku v lehote splatnosti voči zamestnancom v celkovej výške 1772,50 € z toho po lehote splatnosti vo výške 1 126,25 €. Ide o pohľadávku voči bývalej zamestnankyni. Trestné oznámenie bolo dňa 21.7.2004 podané na Okresnú prokuratúru v Banskej Bystrici. Vzhľadom k skutočnosti, že Okresná prokuratúra prerušila konanie v predmetnej veci a existuje vysoký predpoklad, že pohľadávka ostane neuhradená, bola k nej ku dňu 31.12.2009 vytvorená opravná položka v plnej výške. (tabuľka č. 3). Z toho krátkodobá pohľadávka voči zamestnancom v lehote splatnosti je evidovaná vo výške 646,25 € za stravné lístky nakúpené v roku 2016.

Ďalšou krátkodobou pohľadávkou je pohľadávka v lehote splatnosti vo výške 1 630,- € voči odberateľom.

Pohľadávky /v €/ (vrátane údajov v tabuľke č. 4)

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota v € k 31.12. 2015	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Hodnota v € k 31.12. 2016	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohľadávkam
Odberatelia	061	3,00 €	1 630,00 €	3,00 €	0,00 €	1 630,00 €	Vyššie uvedený
Voči zamestnancom	070	1 126,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 772,50 €	Vyššie uvedený
Iné pohľadávky	081	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Spolu		1 129,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 402,50 €	

II. Finančný majetok

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

III. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

IV. Finančné účty

Finančné účty	Súvaha	Stav ku dňu 31.12.2015	Stav ku dňu 31.12.2016
Pokladnica	086	2 255,85 €	562,97 €
Ceniny	087	2 971,50 €	55,65 €
Bankové účty	088	7 365,08 €	60 312,59 €

V. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

Príjem od:	Suma	Číslo transferového účtu	Zaúčtované vo vecnej a časovej súvislosti s čerpaním do výnosov	Rozdiel medzi príjmom a čerpaním k 31.12.2016
Bežný transfer od zriaďovateľa	509 188,00 €	354	691	0,00 €
Subjekty verejnej správy	0,00 €	359	693	0,00 €
Subjekty mimo VS	18 104,71 €	372	697	0,00 €
Zo štátneho rozpočtu - BT	5 673,00 €	357	693	0,00 €
Fond na podporu umenia - BT	53 200,00 €	357	693	53 200,00 €

VI. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2016
Náklady budúcich období	Účet 381	156,58 €	0,00 €	156,58 €	0,00 €
Príjmy budúcich období spolu z toho:		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/ je uvedené v tabuľke č.5

B Záväzky

I. Rezervy

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

II. Závazky

Závazky podľa doby splatnosti v € sú uvedené v tabuľke č. 8.

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Závazky zo sociálneho fondu /v €/

Sociálny fond	Rok 2016
Stav k 1.januáru	1 725,42 €
Tvorba sociálneho fondu	3 588, 70 €
Čerpanie sociálneho fondu	3 607,56 €
Stav k 31.decembru	1 706,56 €

Ďalšie záväzky v lehote splatnosti vo výške **1 874,83 €** sú záväzky voči odberateľom.

Závazky v lehote splatnosti spolu sú evidované v celkovej výške **3 581,39 €**. Po lehote splatnosti nie sú evidované žiadne pohľadávky.

III. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci, vydané dlhopisy.

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

IV. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v €/

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Hodnota k 31.12.2015	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota 31.12.2016
Výdavky budúcich období spolu		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Výnosy budúcich období spolu		467 320,94 €	53 200,00 €	15 572,52 €	504 948,42 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Tvoria samostatnú prílohu č. 9 – Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií.

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
	Evidencia prijatých kultúrnych poukazov	18 539,00 €	750-1
	Účtovná hodnota zbierkového fondu spoločenskovedné oddelenie	91 286,07 €	750-2
	Účtovná hodnota zbierkového fondu prírodovedné oddelenie	98 159,50 €	750-3
	Účtovná hodnota zbierkového fondu Múzeum ľudového tanca	14 976,00 €	750-4
	Operatívna evidencia - DHM	276 049,98 €	750-5
	Operatívna evidencia - HIM	50 223,20 €	750-6
	Operatívna evidencia - NIM	3 016,66 €	750-7
	Operatívna evidencia - E	26,43 €	750-8
	Vecný dar BIS AUDIO	4 745,51 €	750-9
Spolu	Vyrovňovací účet	557 022,35 €	760

Čl. VIII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou tvorí tabuľku č. 11.

Čl. IX
Informácie o príjmoch a výhodách členov štatutárnych orgánov, dozorných orgánov a iných orgánov účtovnej jednotky

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Čl. X
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb - Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

Čl. XI
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Údaje sú uvedené v tabuľkách 12.13 a 14.