

Poznámky k 31.12.2017

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	Zriaďovacia listina
Názov zriaďovateľa	Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo zriaďovateľa	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 1.1.2017/k 31.12.2017	40/41
Počet riadiacich zamestnancov	8
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 začiatkovému stavu 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 neeviduje 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 15.1.2018.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria 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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
Materiál na sklade	112	035	0,00 €	43,59 €	0,00 €	0,00 €	43,59 €

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 po lehote splatnosti v celkovej výške 1.275,64 €, z toho po lehote splatnosti voči zamestnancom 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).

Krátkodobá pohľadávka po lehote splatnosti je evidovaná aj voči odberateľom, riadoch súvahy 061, vo výške 142,90 € a voči Daňovému úradu za preddavok dane, riadok súvahy 073, vo výške 6,49 €.

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

Položka pohľadávok	Riadok súvahy	Hodnota (v €) k 31.12. 2016	Tvorba + (v €)	Zníženie - (v €)	Zrušenie - (v €)	Hodnota (v €) k 31.12. 2017	Opis dôvodov tvorby, zníženia, zrušenia OP k pohládkam
Odberatelia	061	1.630,00	142,90	1.630,00	0,00	142,90	vyššie uvedený
Voči zamestnancom	070	646,25	1.126,25	646,25	0,00	1.126,25	vyššie uvedený
Ostatné priame dane	073	0,00	6,49	0,00	0,00	6,49	vyššie uvedený
Spolu		2.276,25	1.275,64	2.276,25	0,00	1.275,64	

III. Finančný majetok

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

IV. Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Pre túto časť poznámok nemá účtovná jednotka obsahovú náplň.

V. Finančné účty

Finančné účty	Súvaha	Stav ku dňu 31.12.2016	Stav ku dňu 31.12.2017
Pokladnica	086	562,97 €	0,00 €
Ceniny	087	55,65 €	3.160,50 €
Bankové účty	088	60.312,59 €	21.735,21 €

VI. 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 31.12.2017
Bežný transfer od zriaďovateľa	549.778,00 €	354	691	0,00 €
Subjekty verejnej správy	0,00 €	359	693	0,00 €
Subjekty mimo VS	6.000,0 €	372	697	0,00 €
Zo štátneho rozpočtu - BT	6.483,78 €	357	693	0,00 €
Fond na podporu umenia - BT	19.680,00 €	357	693	11.206,32 €

VII. 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 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Hodnota k 31.12.2017
Náklady budúcich období (381)	111	0,00 €	370,03 €	0,00 €	370,03 €
Príjmy budúcich období (385)	113	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. Záväzky

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

1. Popis významných položiek záväzkov podľa jednotlivých položiek súvahy

Záväzky zo sociálneho fondu (v €):

Sociálny fond	Rok 2017
Stav k 1.januáru	1.706,56 €
Tvorba sociálneho fondu	3.761,14 €
Čerpanie sociálneho fondu	3.953,90 €
Stav k 31.decembru	1.513,80 €

Ďalšie záväzky v lehote splatnosti vo výške **4.488,46 €** sú záväzky voči odberateľom.

Záväzky v lehote splatnosti spolu sú evidované v celkovej výške **6.002,26 €**. 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 (383)	181	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Výnosy budúcich období (384)	182	50.948,42 €	65.472,44 €	115.741,28 €	454.679,58 €

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

Tvoria samostatnú prílohu – 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	280.282,84 €	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	561.255,21 €	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.

Čl. XII
Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná
závierka
do dňa zostavenia účtovnej závierky

Po 31. decembri 2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

v Banskej Bystrici, dňa 20.marca 2018





Zodpovedná osoba za vypracovanie
Ing. Paulína Kubiňáková



Štatutárny zástupca
PhDr. Roman Hradecký
riaditeľ