

Poznámky k 31. 12. 2018

ČI. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Banskobystrický samosprávny kraj
Sídlo účtovnej jednotky	Námestie SNP 23
IČO	37828100
Dátum zriadenia	1. januára 2002
Spôsob zriadenia	Nadobudnutím účinnosti zákona NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov.
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	Riadna účtovná závierka, na základe Zákona č.431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	BBSK je súčasťou konsolidačného celku BBSK, je materská účtovná jednotka

2. Opis činnosti účtovnej jednotky

BBSK je právnická osoba, ktorá za podmienok ustanovených zákonom samostatne hospodári s vlastným majetkom a s vlastnými príjmami, zabezpečuje a chráni práva a záujmy svojich obyvateľov. Plní úlohy vo všetkých oblastiach, ktoré mu boli zverené formou originálnych a prenesených kompetencií v súlade so zákonom NR SR č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov v znení neskorších predpisov.

3. Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca: **Ing. Ján Lunter, predsedom BBSK**

Priemerný evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách počas roku 2018 bol: 139,7 osôb.

Evidenčný počet zamestnancov vo fyzických osobách k 31.12. 2018 bol: 149 osôb, z toho počet vedúcich zamestnancov k 31. 12. 2018 bol: 19 osôb.

f) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. BBSK uplatňuje zásadu opatrnosti u pochybných a nevymožiteľných pohľadávkach prostredníctvom opravnej položky.

g) Časové rozlíšenie na strane aktív

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

h) Závázky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov

Závázky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Závázky pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. 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.

Rezervy sú záväzky s neurčitým 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.

i) Časové rozlíšenie na strane pasív

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

BBSK nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

ÚBBSK používa rovnomerné odpisovanie dlhodobého 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, čiže sa uplatňujú účtovné odpisy. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Uplatňuje sa lineárna metóda odpisovania. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené nasledovne:

Odpisový kľúč	Trieda majetku	Názov triedy	Interval životnosti v rokoch	Doba odpisovania v rokoch	Ročný odpis
ZLIN	10	Budovy	20 - 40	20	1/20
ZLIN	20	Stavby	20 - 30	20	1/20
ZLIN	21	Cesty	15 - 30	20	1/20
ZLIN	22	Mosty	20 - 35	20	1/20
ZLIN	30	Energetické zariadenia	6 - 8	6	1/6
ZLIN	40	Pracovné stroje a zariadenia	4 - 6	4	1/4
ZLIN	50	Prístroje	4 - 6	4	1/4

BBSK tvoril opravné položky:

- k pohľadávkam,

- k dlhodobému finančnému majetku,
- k účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä ak je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezplatí; k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Vytvárajú sa:

- k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnacom konaní najviac do výšky menovitej hodnoty pohľadávok bez ich príslušenstva prihlásených v lehote určenej v uznesení o vyhlásení konkurzu alebo v uznesení o povolení vyrovnania,

- k nepremľčaným pohľadávkam, pri ktorých je riziko, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezplatí, a ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba dlhšia ako:
 - 90 dní najviac 50 %
 - 360 dní najviac 100 %.

6. Zásady pre vykazovanie transferov.

Kapitálový transfer poskytnutý rozpočtovej alebo príspevkovej organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK sa zaúčtuje na ľarchu účtu 355 - Zúčtovanie transferov rozpočtu obce a vyššieho územného celku. Vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení dlhodobého majetku v organizácií, sa účtuje zníženie pohľadávky v prospech účtu 355 a súvzťažne do nákladov na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu obce alebo z rozpočtu vyššieho územného celku do rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií zriadených obcou alebo vyšším územným celkom. Účet 355 podlieha vzájomnému odsúhlaseniu s rozpočtovou a príspevkovou organizáciou.

Bežný transfer poskytnutý rozpočtovej alebo príspevkovej organizácií sa zaúčtuje na ľarchu účtu 584 – Náklady na transfery z rozpočtu VÚC ostatným subjektom VS.

Bežný aj kapitálový transfer, poskytnutý inou účtovnou jednotkou pre rozpočtovú alebo príspevkovú organizáciu v zriaďovateľskej pôsobnosti BBSK sa zaúčtuje na účet 357 – Ostatné zúčtovanie rozpočtu obce a vyššieho územného celku.

Bežný aj kapitálový transfer poskytnutý v ostatných prípadoch sa zaúčtuje na ľarchu účtu 585 – Náklady na transfery ostatným subjektom verejnej správy alebo 586 – Náklady na transfery subjektom mimo verejnej správy.

Na účte 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy sa účtujú transfery a iné zúčtovania so subjektmi verejnej správy.

Na účte 371 – Zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami sa účtuje prijatie prostriedkov z rozpočtu Európskych spoločenstiev a ich zúčtovanie.

Na účte 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy sa účtuje prijatie transferov na určený účel od subjektov mimo verejnej správy.

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

d) Opis a netto hodnota majetku vo vlastníctve BBSK k 31.12.2018 v eur

Majetok, ku ktorému má BBSK vlastnícke právo	V správe Úradu BBSK	V správe rozpočtových organizácií	V správe príspevkových organizácií
Software	806 875,56	5 311,48	58 771,44
Oceniteľné práva		4 998,50	
Drobný a ostatný dlhodobý nehmotný majetok			
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku			8 320,00
Pozemky	16 181 581,74	9 304 872,12	6 233 549,08
Umelecké diela a zbierky	12 205,58	36 069,00	10 821,22
Stavby	84 085 912,07	32 524 682,90	18 357 686,58
Samost. hnutelné veci a súbory	113 849,56	1 075 147,83	934 493,67
Dopravné prostriedky	18 034,36	366 696,80	280 855,48
Pestovateľské celky trvalých porastov			
Základné stádo a ťažné zvieratá		5 595,00	
Drobný dlhodobý hmotný majetok		36 470,97	54 117,46
Ostatný dlhodobý hmotný majetok		644 683,04	748 003,97
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	7 320 702,10	4 758 448,81	775 248,25
Dlhodobý finančný majetok	5 308 420,00		
Spolu:	113 847 580,97	48 762 976,45	27 461 867,15

e) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá BBSK vlastnícke právo v eur

Majetok, ku ktorému BBSK nemá vlastnícke právo	Suma
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	93 085,40

Banskobystrická regionálna správa ciest, a. s.

Banskobystrická regionálna správa ciest, a. s., bola založená 21. 9. 2007 so 100% podielom BBSK v nominálnej hodnote 33 200 eur. Predmet činnosti je zameraný hlavne na údržbu a správu cestných komunikácií a s tým súvisiacich činností.

V decembri 2013 sa začal proces kapitalizácie dlhodobej pohľadávky BBSK voči BBRSC, a. s. Banská Bystrica a k 1.1.2014 bolo základné imanie spoločnosti navýšené na 4 563 200,00 eur. Na základe UZBBSK č. 370/2017 bolo základné imanie navýšené o 490 000,00 eur. K 31.12.2018 BBSK vlastní 100 ks akcií po 332,00 eur, 151 ks akcií po 30 000,00 eur a 1 akciu v hodnote 490 000,00 eur. Dcérska účtovná jednotka Banskobystrická regionálna správa ciest k 31. 12 .2018 má základné imanie vo výške 5 053 200,00 eur.

Podľa predloženej individuálnej účtovnej závierky BBRSC, a. s. v roku 2018 hospodárila so ziskom pred zdanením vo výške 316 251,00 eur.

Po zúčtovaní splatnej dane z príjmov a odloženej dane z príjmov, BBRSC za rok 2018 vykázala zisk po zdanení 198 735,00 eur.

Škola v prírode LP, spol. s. r. o.

Spoločnosť vznikla v roku 2008 s predmetom činnosti prenájom nehnuteľností s poskytovaním iných než základných služieb, prenájom hnutel'nych vecí a upratovacie práce.

Spoločníkmi sú:

1. TATRA REAL, a.s. s 51%-ným vkladom v nominálnej hodnote 310 927,43 Eur.
2. BBSK so 49%-ným vkladom v nominálnej hodnote 298 745,27 Eur.

Nakoľko podľa predložených predpokladaných výsledkov vlastné imanie pridruženej účtovnej jednotky BBSK Škola v prírode LP, s.r.o. kleslo k 31.12.2018 na 337 183,00 eur, BBSK zrealizoval výšku svojho dlhodobého finančného majetku vytvorením opravnej položky vo výške 133 526,00 eur.

B Obežný majetok

1. Zásoby

Obstaranie materiálu sa účtuje na účet 111 – Obstaranie materiálu a následne na základe vystavenej príjemky sa zaúčtuje na účet 112 – Materiál na sklade. Materiál daný do spotreby sa účtuje na základe výdajky do nákladov.

K zásobám v roku 2018 nebola tvorená opravná položka. Zásoby sú poistené pre združený živel a pre prípad krádeže a lúpeže.

2. Pohľadávky

Úrad BBSK evidoval k 31. 12. 2018 celkové pohľadávky v brutto hodnote 384122,59 eur. Úrad BBSK k 31.12.2018 eviduje len krátkodobé pohľadávky a neeviduje žiadne dlhodobé pohľadávky. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky v celkovej sume 309 858,22 eur, čiže krátkodobé pohľadávky za Úrad BBSK k 31.12.2018 boli v netto hodnote 74 264,37eur.

Banskobystrický samosprávny kraj
Poznámky individuálnej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

Bankové účty	088	24 802 482,47	18 735 859 064,16	18 720 041 449,59	40 620 097,04
Spolu	085	24 827 956,07	18 735 986 184,16	18 720 174 247,16	40 639 893,40

Na krátkodobý finančný majetok nie je zriadené žiadne záložné právo.
Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa netvorili.

C Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období

Opis položky časového rozlíšenia	Riadok súvahy	Zostatok k 31.12.2017	Prírastky +	Úbytky -	Zostatok k 31.12.2018
Náklady budúcich období	111	69 364,91	313 747,94	361 941,98	21 170,87
Príjmy budúcich období	113	586 663,38	384 731,88	264 464,38	706 930,88
Spolu	110	656 028,29	698 479,82	626 406,36	728 101,75

U nákladov budúcich období je to hlavne predplatné novín, časopisov a odbornej literatúry, poisťné a parkovacie miesta.

U príjmov budúcich období je to za prenájom, ktoré nájomcovia platia pozadu.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkovej prílohe - **Tabuľka č. 5. Vlastné imanie**

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov sa zvýšil hlavne o presun výsledku hospodárenia z roku 2017 vo výške 21 453 494,96 eur a o zmenu odpisov z minulých rokov na základe zrealnenia dĺžky odpisovania budov. Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie za rok 2018 je **zisk 20 060 200,70 eur**.

B Záväzky

1. Rezervy

Vývoj rezerv je uvedený v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 7 Rezervy ostatné.
Úrad BBSK netvorí zákonné rezervy len rezervy ostatné.

Účet 325 – Ostatné záväzky vo výške 50,00 eur, jedná sa o mylnú platbu od GYNKA, s.r.o., Krupina, ktorá bola vrátená v januári 2019.

Účet 326 – Nevyfakturované dodávky vo výške 6 386,40 eur, ide o záväzky podľa Zmluvy o audítorských službách č. 963/2018/ODDF za ekonomický audit za rok 2018, nakoľko zo zmluvy vieme určiť presnú sumu fakturácie.

Účet 331 – Zamestnanci, zostatok 126 385,92 eur, sú to záväzky za nevyplatené mzdy zamestnancov Úradu BBSK za december 2018, ktoré boli vyplatené v januári 2019.

Účet 333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom, záväzok vo výške 170,60 eur sú nevyplatené cestovné náhrady zamestnancov za rok 2018, ktoré boli vyplatené v januári 2019.

Účet 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia, záväzky 101 404,64 eur boli uhradené v januári 2018. Sú to záväzky voči poisťovniam na zdravotné a sociálne poistenie zamestnancov Úradu BBSK za december 2018, konkrétne je to záväzok voči Všeobecnej zdravotnej poisťovni 15 044,23 eur, voči poisťovni Dôvera 4 735,42 eur, voči poisťovni UNION 739,28 eur, voči Sociálnej poisťovni 79 334,71 eur a za doplnkové dôchodkové poistenie 1 551,00 eur.

Účet 342 – Ostatné priame dane 25 182,06 eur, sú záväzky z dane zo závislej činnosti za december 2018, ktoré boli vyrovnané v januári 2019.

Účet 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy vo výške 60 577,21 eur, konkrétne tvoria záväzky voči SAD Lučenec vo výške 15 121,50 eur za výkony vo verejnom záujme za rok 2018 a nevyčerpané finančné prostriedky na dary a granty poskytnuté pre OvZP pre odvetvie vzdelávania vo výške 13 810,44 eur a pre odvetvie sociálneho zabezpečenia vo výške 31 645,27 eur.

Účet 379 – Iné záväzky 87 527,20 eur tvoria odmeny poslancom ZBBSK za december 2018 vyplatené v januári 2019 vo výške 24 239,16 eur a ostatné náhrady poslancov vo výške 12 304,80 eur, zrazené príspevky odborovej organizácii 242,62 eur, 1 433,25 eur záväzky vyplývajúce z príkaznej zmluvy a záväzky z poskytnutých zmluvných zábezpek v celkovej výške 49 307,37 eur.

3. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Prehľad bankových úverov je uvedený v tabuľkovej prílohe - Tabuľka č. 9 Bankové úvery

Z celkovej sumy dlhodobých úverov 26 744 083,73 eur tvoria bežné bankové úvery čiastku 5 744 681,87 eur, ktoré podľa splátkových kalendárov majú byť splatené v roku 2019. V tejto sume je zahrnutá istina 5 711 131,68 eur a predpísaný neuhradený úrok 33 550,19 eur. Bankové úvery sú väčšinou zabezpečené záložným právom k nehnuteľnosti, dva úvery sú zabezpečené blankozmenkami a jeden úver je zabezpečený záložným právom k pohľadávke.

4. Časové rozlíšenie

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

2. Náklady - popis a výška významných položiek nákladov

Náklady celkom za rok 2018 za Úrad BBSK boli 116 608 356,17 eur, čo je oproti minulému roku viac o 11 897 004,10 eur. Vyššie boli náklady na spotrebované nákupy, osobné náklady, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť, odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej činnosti, náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov. Zvýšenie nákladov v roku 2018 ovplyvnilo hlavne dotvorenie dlhodobej rezervy na súdne spory, ktorá sa na základe predloženého „Zoznamu prebiehajúcich súdnych sporov“ z oddelenia právnych služieb zvýšila až o 8 190 781,00 eur. Bola vytvorená aj krátkodobá rezerva na nevyfakturované dodávky vo výške 921 786,00 eur za vrátenú reklamovanú faktúru Banskobystrickej regionálnej správy ciest, a. s. za údržbu ciest v mesiaci december 2018, ktorá BBSK nebola do ukončenia závierky za rok 2018 zaslaná späť opravená.

Prehľad nákladov je v nasledujúcej tabuľke:

	Náklady za rok 2018	Náklady za rok 2017
Spotrebované nákupy	198 693,20	147 274,23
Služby	14 467 390,28	14 628 169,66
z toho auditorské služby	10 644,00	6 840,00
Osobné náklady	3 333 822,02	2 881 891,23
Dane a poplatky	92 885,53	94 679,04
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 045 819,16	784 250,77
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	19 371 978,01	10 155 073,05
Finančné náklady	540 904,58	559 052,87
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	77 556 863,39	75 460 961,22
Náklady celkom	116 608 356,17	104 711 352,07

ČI. VI Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Hodnota v eur	Účet
Drobný nehmotný majetok v používaní (50 eur – 2400 eur)	23 388,28	7502000
Drobný hmotný majetok v používaní (50 eur -1700 eur)	1 443501,81	7501000
Cudzí majetok Datacentrum, T-com, Minolta	91 423,31	7511000
Materiál CO	1 662,09	7513000

Čl. X

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

Dňa 3. 1. 2019 bola v Obchodnom registri zapísaná dcérska spoločnosť BBSK s názvom „Rozvojové služby BBSK s.r.o.“ so základným imanom 30 000,00 eur.

Po dni, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nie sú známe žiadne iné závažné zmeny.

Vypracoval: Ing. Viera Tomašovičová