Poznámky (Úč NUJ 3-01) k 31.12.2015

I. všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky: Univerzita Mateja Bela v Banskej Bystrici (ďalej UMB)
Sídlo účtovnej jednotky: Národná 12, 974 01 Banská Bystrica
Rok založenia: 1992
Identifikačné číslo účt. jednotky: 30232295

Opis hlavnej činnosti: Vysoké školstvo - vzdelávanie
Opis druhu podnikateľskej činnosti: Ubytovacie služby bez poskytovania pohostinských činností, vykonávanie mimoškolskej vzdelávacej činnosti, reklamné a marketingové služby, počítačové služby, prenájom nehnuteľností.

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov:
- k 31.12.2015 bol počet 1 089 (z toho počet vedúcich zamestnancov 145)
- k 31.12.2014 bol počet 1 123 (z toho počet vedúcich zamestnancov 147)

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Pri zostavovaní účtovnej závierky UMB za rok 2015 sa 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. UMB pri účtovaní postupuje v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/24342/2007-74 v znení neskorších predpisov, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania.
V priebehu účtovného obdobia 2015 sme používali na UMB finančno-informačný systém pre verejné vysoké školy FIS SOFIA - SAP. Počas celého roku 2015 boli na UMB aplikované rovnaké účtovné zásady a metódy platné v zmysle zákona o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov.

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

4. Plán odpisov pre rok 2015 sa vyhotovil automatizovane v module AM (majetok) vo FIS SOFIA. Účtovné odpisy sú nastavené individuálne pre jednotlivé druhy dlhodobého majetku. Na základe smernice o účtovných odpisoch UMB používa jednotný postup pri odpisovaní tohto majetku a to rovnomernú metódu odpisovania od 1.1.2004.
Výpočet daňových odpisov je v zmysle zákona o dani z príjmov– na UMB rovnomerný odpis.

UMB neeviduje majetok obstaraný na základe finančného prenájmu. Na podsúvahových účtoch sa eviduje zapožičaný, resp. prenajatý majetok (neodpisuje sa).

5. UMB používa zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku a vo svojom účtovníctve 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, zostatkovej hodnoty DNHM opisuje podrobne – tabuľka č.1

Tabuľka č.1.k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého nehmotného majetku

	Softvér	Oceniteľné práva	Ostatný DNHM	Obstaranie DNHM	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	**3 377 954,87**	**112 631,45**	**1 069,59**	**0,00**	**3 491 655,91**
prírastky	860 817,93	0,00	0,00	860 817,93	1 721 635,86
úbytky	0,00	0,00	0,00	860 817,93	860 817,93
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**4 238 772,80**	**112 631,45**	**1 069,59**	**0,00**	**4 352 473,84**
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	1 382 323,21	95 347,66	1 069,59	0,00	1 478 740,46
prírastky	708 756,02	6 966,00	0,00	0,00	715 722,02
úbytky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**2 091 079,23**	**102 313,66**	**1 069,59**	**0,00**	**2 194 462,48**
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	1 995 631,66	17 283,79	0,00	0,00	**2 012 915,45**
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**2 147 693,57**	**10 317,79**	**0,00**	**0,00**	**2 158 011,36**

b) Prehľad o stave a pohybe dlhodobého hmotného majetku, oprávok, opravných položkách a zostatkovej hodnoty DHM opisuje podrobne – tabuľka č.2

Tabuľka č.2 k čl. III ods. 1 o stave a pohybe dlhodobého hmotného majetku

	Pozemky	Umelecké diela a zbierky	Stavby	Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí	Dopravné prostriedky	Drobný a ostatný DHM	Obstaranie DHM	Spolu
Prvotné ocenenie – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	8 631 858,93	245,64	47 537 604,99	12 927 612,95	302 140,19	1 719 966,62	1 463 673,18	72 583 102,50
prírastky	3 430,22	0,00	696 394,94	1 429 642,37	100 278,00	0,00	2 282 488,71	4 512 234,24
úbytky	0,00	0,00	6 611,74	197 502,01	0,00	33 071,21	2 229 745,53	2 466 930,49
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**8 635 289,15**	**245,64**	**48 227 388,19**	**14 159 753,31**	**402 418,19**	**1 686 895,41**	**1 516 416,36**	**74 628 406,25**
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	22 444 890,37	7 992 732,97	265 285,71	1 719 966,62	0,00	32 422 875,67
prírastky	0,00	0,00	428 091,44	1 797 780,69	18 582,00	0,00	0,00	2 244 454,13
úbytky	0,00	0,00	6 611,74	197 502,01	0,00	33 071,21	0,00	237 184,96
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**0,00**	**0,00**	**22 866 370,07**	**9 593 011,65**	**283 867,71**	**1 686 895,41**	**0,00**	**34 430 144,84**
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 865,30	583 865,30
prírastky	0,00	0,00	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	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**583 865,30**	**583 865,30**
Zostatková hodnota								
Stav na začiatku bežného účtovného obdobia	**8 631 858,93**	**245,64**	**25 092 714,62**	**4 934 879,98**	**36 854,48**	**0,00**	**879 807,88**	**39 576 361,53**
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**8 635 289,15**	**245,64**	**25 361 018,12**	**4 566 741,66**	**118 550,48**	**0,00**	**932 551,06**	**39 614 396,11**

Na účtoch obstarania **041 – obstaranie DNHM** (0 €) a **042 – obstaranie DHM** (1 516 416,36 €) UMB eviduje k 31.12.2015 spolu sumu 1 516 416,36 €, z toho je nedokončená rozostavaná stavba „Dobudovanie Univerzitného centra II." v hodnote **1 186 696,18 €,** ku ktorému bola k 31.12.2013 na základe znaleckých posudkov vytvorená opravná položka vo výške **583 865,30 €** (v roku 2009 vo výške 572 737,28 € a v roku 2013 vo výške 11 128,02 €). Ostatnú časť na účte obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku tvoria najmä investície na rekonštrukciu plynovej kotolne – II. etapa, ktorá bude zaradená do majetku až po kolaudácii v roku 2016.

2. Dlhodobý finančný majetok, ako aj krátkodobý finančný majetok (podielové cenné papiere a pod.) k 31.12.2015 UMB neeviduje.

3. Finančné účty

Medzi finančné účty patria: pokladnica (184,24 €), ceniny (nulové hodnoty) a **bankové účty**, na ktorých zostatok k 31.12.2015 predstavuje čiastku 11 711 876,79 €.
K 31.12.2014 predstavoval zostatok na všetkých bankových účtoch UMB vedených v Štátnej pokladnici čiastku 10 844 917,11 €.

4. Krátkodobé pohľadávky

Prehľad pohľadávok z obchodného styku do lehoty a po lehote splatnosti – opisuje tabuľka č. 3.

Pohľadávky po lehote splatnosti sú evidované u exekútorov a sú v štádiu vymáhania. Na základe predpokladu o nevymožiteľnosti pohľadávok sa k 31.12.2013 na UMB vytvorili opravné položky k pohľadávkam vo výške 40 359,11 €. V roku 2015 bola vymožená pohľadávka voči odberateľovi Š.Molnárovi vo výške 989,18 €, v tejto výške bola rozpustená aj opravná položka. Stav opravných položiek k 31.12.2015 je vo výške 39 369,93 €.

Tabuľka č.3 Pohľadávky z obchodného styku

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	**bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia**
Pohľadávky do lehoty splatnosti	48 872,72	33 257,27
Pohľadávky po lehote splatnosti	39 641,67	41 560,73
Pohľadávky spolu	**88 514,39**	**74 818,00**

Krátkodobé pohľadávky UMB tvoria okrem pohľadávok z obchodného styku (tabuľka č.3) aj pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu SR a rozpočtu EU vo výške 360 000,00 € , ktoré budú v roku 2016 uhradené z Európskych štrukturálnych fondov (vzdelávacie projekty).

5. Vlastné zdroje krytia neobežného a obežného majetku podľa položiek súvahy za rok 2015 - výšku a pohyb zmien opisuje tabuľka č.4.

Tabuľka č.4 o zmenách vlastných zdrojov krytia neobežného majetku a obežného majetku

	Stav na začiatku bežného účtovného ob.	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	**26 043 635,37**	369 147,17	491 960,52	0,00	**25 920 822,02**
vklady zakladateľov	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**
prioritný majetok	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Fondy tvorené podľa os. predpisu	**348 874,13**	2 263 976,34	1 917 048,87	0,00	**695 801,60**
Fond reprodukcie	**6 393 138,03**	491 960,52	369 147,17	0,00	**6 515 951,38**
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzku	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Rezervný fond	**1 696 774,15**	14 706,69	0,00	0,00	**1 711 480,84**
Fondy tvorené zo zisku	**0,00**	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Ostatné fondy	**262 855,22**	100 567,30	94 973,47	0,00	**268 449,05**
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	**0,00**	444 656,50	0,00	0,00	**444 656,50**
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	**460 098,53**	331 253,50	460 098,53	0,00	**331 253,50**
Spolu	**35 205 375,43**	4 016 268,02	3 333 228,56	0,00	**35 888 414,89**

Za rok 2015 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia (VH) po zdanení-zisk** 331 253,50 € .
Za rok 2014 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia po zdanení-zisk** vo výške 460 098,53 €, ktorý sa rozdelil nasledovne: tvorba Rezervného fondu vo výške 14 706,69 € (40 % z kladného VH POČ), prídel do Fondu na podporu štúdia študentov so špec. potrebami činil 735,34 € (2 % z kladného VH POČ) a zvyšných 444 656,50 € sa preúčtoval na účet 428- nevysporiadaný VH minulých rokov, s možnosťou použitia na tvorbu ostatných fondov UMB v ďalšom období. Významný podiel na zisku UMB tvorí najmä školné a poplatky spojené so štúdiom.

6. Cudzie zdroje

a) Záväzky – stav k 31.12.2015 a k 31.12.2014 je opísaný v tabuľke č. 5

Tabuľka č.5

Druh záväzkov	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	bezprostredne predchádzajúceho UO
Záväzky po lehote splatnosti	0,00	0,00
Záväzky do lehoty splatnosti so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka	271 378,86	521 667,48
Krátkodobé záväzky spolu	**271 378,86**	**521 667,48**
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	0,00	0,00
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti viac ako 5 rokov	0,00	0,00
Dlhodobé záväzky spolu	**0,00**	**0,00**
Krátkodobé a dlhodobé záväzky spolu	**271 378,86**	**521 667,48**

UMB eviduje k 31.12.2015 krátkodobé záväzky vo výške **271 378,86 €**, z čoho záväzky z obchodného styku predstavujú čiastku 193 733,70 €. Ostatné záväzky tvoria záväzky voči zamestnancom 2 530,32 €, záväzky zo zúčtovania sociálneho a zdravotného poistenia Českej republiky z miezd za 12/2015 v sume 947,54 € a daňové záväzky k 31.12.2015 vo výške 21 421,65 €, ktoré tvorí DPH (3 962,13 €), nedoplatok na dani z príjmu PO (17 323,99 €) a daň z motorových vozidiel (135,53 €).
UMB uhrádza svoje záväzky načas, záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2015 neevidujeme.

b) Krátkodobé rezervy

K 31.12.2015 UMB tvorila **krátkodobé rezervy** vo výške 357 925,44 € na:
a) nevyčerpané dovolenky – mzdy - 273 857,42 €
b) nevyčerpané dovolenky – poistné - 84 068,02 €

Tvorbu ostatných rezerv nebolo nutné tvoriť, nakoľko nešlo o významné položky (sumy).
Bankové úvery a pôžičky UMB v roku 2015 neboli poskytnuté.

c) Sociálny fond – vývoj sociálneho fondu opisuje tabuľka č. 6

Tabuľka č.6

Sociálny fond	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce UO
Stav k prvému dňu účtovného obdobia	3 445,36	27 453,39
Tvorba na ťarchu nákladov	154 156,19	127 311,70
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	133 461,61	151 319,73
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	**24 139,94**	**3 445,36**

7. Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia k 31.12.2015

Na účtoch časového rozlíšenia sú účtované príjmy a výdavky, náklady a výnosy budúcich období:

- ***účet 381 náklady budúcich období*** = 67 046,64 €, z toho POČ: 527,50 €
- ***účet 383 výdavky budúcich období*** = 22 924,95 €, z toho POČ: 22 709,45 €

- ***účet 384 výnosy budúcich období*** = 17 523 987,01 €, z toho POČ 30 996,22 €
v členení na:
= čiastka na bežné výdavky na úlohy budúcich období = 147 447,11 €
= zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie ŠR = 8 723 117,60 €
= zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie EÚ = 8 149 981,34 €
= prostriedky zo zahraničných projektov na budúce aktivity = 503 440,96 €

- ***účet 385 príjmy budúcich období*** = 7 338,60 €

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

1.Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov v roku 2015

▫ **účet 501- spotreba materiálu = 1 043 191,02 €, z toho najmä:**

- knihy, časopisy, noviny	100 435,90 €
- kancelárske potreby	102 104,74 €
- čistiace, hyg. potreby	63 105,03 €
- pohonné hmoty	35 542,98 €
- nákup DHM	398 747,64 €
- potraviny	211 848,37 €

▫ **účet 502- spotreba energie = 1 271 228,37 €, z toho:**

- elektrická, tepelná energia	370 854,13 €
- plyn	623 021,97 €
- vodné a stočné	277 352,27 €

▫ **účet 511- opravy a údržby = 1 566 699,60 €, z toho najmä:**

- stavieb	1 268 612,43 €
- strojov	161 403,15 €
- ostatná údržba	136 684,02 €

▫ **účet 518- ostatné služby = 1 324 562,77 €, z toho najmä:**

- vložné na konferencie	89 863,48 €
- telefón, fax	39 667,92 €
- poštovné	56 563,15 €
- tlač štud. materiálov	103 127,76 €
- ostatné služby	498 705,45 €

▫ **účet 521- mzdové náklady = 13 107 775,50 €, z toho najmä:**

- pedagogickí zamestnanci	8 016 295,88 €
- centrálna administratíva	1 714 822,84 €
- dohody o vykonaní práce	554 957,80 €

▫ **účet 524- zákonné sociálne a zdravotné poistenie = 4 419 760,54 €**

▫ **účet 549- ostatné náklady = 2 409 318,27 €, z toho najmä:**

- štipendiá doktorandov	1 254 739,40 €
- štipendiá zahr.doktorandov	65 536,13 €
- ostatné (autorské honoráre, mobility študentov, poistné...)	1 089 042,74€

▫ **účet 551- odpisy DNaHM = 2 954 134,19 €, z toho najmä:**

- odpisy kryté dotáciou z EU	2 091 091,12 €
- odpisy kryté dotáciou zo ŠR SR	377 124,51 €

▫ **účet 556 – tvorba štip.fondu = 2 263 241,00 €**

- dotácia na sociálne, motivačné štipendiá	2 178 904,00 €
- vlastné zdroje – školné za nadštandard	84 337,00 €

2. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek výnosov v roku 2015

▫ **účet 602–tržby z predaja služieb = 1 919 543,76 €, z toho najmä:**

- ubytovanie študentov	1 130 574,72 €
- ubytovanie ostatných	191 244,88 €
- tržby ŠJ (zo stravných lístkov)	262 035,00 €
- ostatné služby	335 689,16 €

▫ **účet 641–zmluvné pokuty,penále = 8 880,72 €, z toho daň z príjmu PO** 1 953,76 €
-uvedenú sumu z hlavnej činnosti musíme vykázať vo Výkaze ziskov a strát v druhom stĺpci – „Zdaňovaná činnosť", tam kde je uvedená podnikateľská činnosť, keďže to musíme dodaniť

▫ **účet 649–iné ostatné výnosy = 4 166 749,05 €, z toho najmä:**

- školné za prekroč.štand.dĺžky	420 785,00 €
- poplatky spojené so štúdiom	418 569,44 €
- poplatky za ďalšie vzdelávanie	316 650,61 €
- školné externých študentov	1 608 211,03 €
- použitie VBO – projekty	991 865,41 €
- ostatné výnosy	410 667,56 €

▫ **účet 658–výnosy z prenájmu majetku= 134 524,16 € (podnikateľská činnosť)**

▫ **účet 691–dotácie na prevádzku = 25 400 139,22 €, z toho:**

- prevádzkové dotácie	21 022 843,95 €
- kapitál.dotácie – odpisy ŠR	377 124,51 €
- kapitál.dotácie – odpisy EU	2 091 091,12 €
- ostatné dotácie EU, granty	1 909 079,64 €

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch UMB je evidovaný drobný hmotný a nehmotný majetok vo výške 29 383 616 € a oprávky k drobnému majetku vo výške 28 471 145,79 €.

Opis ďalších položiek na podsúvahových účtoch UMB k 31.12.2015:

- zápožička DHM	17 506,04 €
- cudzí majetok – prenájom	65 158,73 €
- ostatné ceniny (kreditné karty PHL,indexy)	5 887,50 €
- evidencia študijnej literatúry	74 001,87 €

VI. Ďalšie informácie

Nehnuteľné kultúrne pamiatky
UMB je vlastníkom budovy, ktorá je podľa zákona č. 49/2002 Z. z. o ochrane pamiatkového fondu v znení neskorších predpisov, kultúrnou pamiatkou.
- prehľad nehnuteľných kultúrnych pamiatok: budova Rektorátu UMB, Národná 12
- prehľad pamätihodností mesta Banská Bystrica : budova EF UMB, Tajovského 10

V Banskej Bystrici 11.3.2016
Vypracovala: Ing. Kutešová Miriam