BDR
audítorská firma

SPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDÍTORA

Pre vedenie neziskovej organizácie Univerzity Mateja Bela Banská Bystrica

Uskutočnili sme audit priloženej účtovnej závierky neziskovej organizácie Univerzita Mateja Bela so sídlom v Banskej Bystrici, IČO: 30 232 295, ktorá obsahuje súvahu k 31. decembru 2013, výkaz ziskov a strát za rok končiaci k uvedenému dátumu, a poznámky, ktoré obsahujú súhrn významných účtovných zásad a účtovných metód a ďalšie vysvetľujúce informácie.

Zodpovednosť štatutárneho orgánu za účtovnú závierku

Štatutárny orgán je zodpovedný za zostavenie tejto účtovnej závierky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz v súlade so zákonom o účtovníctve č. 431/2002 Z.z. v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve") a za interné kontroly, ktoré štatutárny orgán považuje za potrebné pre zostavenie účtovnej závierky, ktorá neobsahuje významné nesprávnosti, či už v dôsledku podvodu alebo chyby.

Zodpovednosť audítora

Našou zodpovednosťou je vyjadriť názor na túto účtovnú závierku na základe nášho auditu. Audit sme uskutočnili v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi. Podľa týchto štandardov máme dodržiavať etické požiadavky, naplánovať a vykonať audit tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti.

Súčasťou auditu je uskutočnenie postupov na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch vykázaných v účtovnej závierke. Zvolené postupy závisia od úsudku audítora, vrátane posúdenia rizík významnej nesprávnosti v účtovnej závierke, či už v dôsledku podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní tohto rizika audítor berie do úvahy interné kontroly relevantné na zostavenie účtovnej závierky účtovnej jednotky, ktorá poskytuje pravdivý a verný obraz, aby mohol navrhnúť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účely vyjadrenia názoru na účinnosť interných kontrol účtovnej jednotky. Audit ďalej zahŕňa zhodnotenie vhodnosti použitých účtovných zásad a účtovných metód a primeranosti účtovných odhadov uskutočnených štatutárnym orgánom spoločnosti, ako aj vyhodnotenie prezentácie účtovnej závierky.

Sme presvedčení, že audítorské dôkazy, ktoré sme získali, poskytujú dostatočný a vhodný základ pre náš názor.

Názor

Podľa nášho názoru účtovná závierka poskytuje pravdivý a verný obraz finančnej situácie neziskovej organizácie Univerzita Mateja Bela k 31. decembru 2013 a výsledku jej hospodárenia za rok končiaci k uvedenému dátumu v súlade so zákonom o účtovníctve.

Banská Bystrica, 18. marec 2014

BDR, spol. s r.o. Banská Bystrica
M.M.Hodžu 3, 974 01 Banská Bystrica
Licencia SKAu č. 6
Obchodný register Okresného súdu Banská Bystrica
Oddiel: Sro, Vložka číslo: 98/S, IČO: 00614556
Nezávislý člen Moore Stephens International Limited

Ing. Eva Kútiková
Zodpovedný audítor
Licencia SKAU č. 509

Slovenská komora audítorov
SKAU
Č. licencie 6
BDR spol. s r.o., Ban. Bystrica

UZNUJ_1

Úč NUJ

VZOR

Príloha k opatreniu č. MF/17616/2013-74

ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

neziskovej účtovnej jednotky
v sústave podvojného účtovníctva

zostavená k 31.12.2013

Číselné údaje sa zarovnávajú vpravo, ostatné údaje sa píšu zľava. Nevyplnené riadky sa ponechávajú prázdne.
Údaje sa vypĺňajú paličkovým písmom (podľa tohto vzoru), písacím strojom alebo tlačiarňou, a to čiernou alebo tmavomodrou farbou.

Á Ä B Č D É F G H Í J K L M N O P Q R Š T Ú V X Ý Ž 0 1 2 3 4 5 6 7 8 9

Daňové identifikačné číslo	Účtovná závierka		Za obdobie	Mesiac	Rok
2021109211	☑ riadna	☑ zostavená	od	01	2013
IČO	☐ mimoriadna	☐ schválená	do	12	2013
30232295	*(vyznačí sa x)*		Bezprostredne predchádzajúce obdobie od	01	2012
SID SK NACE			do	12	2012
85.42.0					

Priložené súčasti účtovnej závierky

☑ Súvaha (Úč NUJ 1-01) ☑ Poznámky (Úč NUJ 3-01)

☑ Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

(vyznačí sa x)

Obchodné meno alebo názov účtovnej jednotky

UNIVERZITA MATEJA BELA V BANSKEJ BYSTRICI

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica: NÁRODNÁ

Číslo: 12

PSČ: 97401 Obec: BANSKÁ BYSTRICA

Číslo telefónu: 048 / 4461111 Číslo faxu: 0 /

E-mailová adresa:

Zostavená dňa:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za vedenie účtovníctva:	Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie účtovnej závierky:	Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:
18.03.2014	Kusetová	Kubíšová	
Schválená dňa: . .20			

Záznamy daňového úradu

Miesto pre evidenčné číslo

Odtlačok prezentačnej pečiatky daňového úradu

Súvaha (Úč NUJ 1-01)

IČO 3 0 2 3 2 2 9 5 SID

Strana aktív	č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
		Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a	b	1	2	3	4
A. NEOBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 002 + r. 009 + r. 021	**001**	73652252,56	31941364,98	41710887,58	40130579,79
1. **Dlhodobý nehmotný majetok r. 003 až r. 008**	**002**	2756749,49	910496,44	1846253,05	1218538,21
Nehmotné výsledky z vývojovej a obdobnej činnosti 012-(072+091AÚ)	003				
Softvér 013 - (073+091AÚ)	004	2637312,65	816740,19	1820572,46	1123932,72
Oceniteľné práva 014 - (074 + 091AÚ)	005	118367,25	92686,66	25680,59	33794,59
Ostatný dlhodobý nehmotný majetok (018+ 019)-(078 + 079 + 091 AÚ)	006	1069,59	1069,59	0,00	
Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (041-093)	007				60810,90
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051-095AÚ)	008				
2. **Dlhodobý hmotný majetok r. 010 až r. 020**	**009**	70895503,07	31030868,54	39864634,53	38912041,58
Pozemky (031)	010	8519424,68	x	8519424,68	8479939,46
Umelecké diela a zbierky (032)	011	245,64	x	245,64	245,64
Stavby 021 - (081 - 092AÚ)	012	47106359,32	22022829,61	25083529,71	24457696,43
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí 022 - (082 + 092AÚ)	013	11953190,20	6428454,06	5524736,14	4172316,96
Dopravné prostriedky 023 - (083 + 092AÚ)	014	302140,19	252131,71	50008,48	34904,48
Pestovateľské celky trvalých porastov 025 - (085 + 092AÚ)	015				
Základné stádo a ťažné zvieratá 026 - (086 + 092AÚ)	016				
Drobný dlhodobý hmotný majetok 028 - (088 + 092AÚ)	017	1743587,86	1743587,86	0,00	
Ostatný dlhodobý hmotný majetok 029 - (089 +092AÚ)	018				
Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (042 - 094)	019	1270555,18	583865,30	686689,88	1766938,61
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052 - 095AÚ)	020				
3. **Dlhodobý finančný majetok r. 022 až r. 028**	**021**				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach v ovládanej osobe (061- 096 AÚ)	022				
Podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach s podstatným vplyvom (062 - 096 AÚ)	023				
Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (065 - 096 AÚ)	024				
Pôžičky podnikom v skupine a ostatné pôžičky (066 + 067) - 096 AÚ	025				
Ostatný dlhodobý finančný majetok (069 - 096 AÚ)	026				
Obstaranie dlhodobého finančného majetku (043 - 096 AÚ)	027				
Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok (053 - 096 AÚ)	028				

Súvaha (Úč NUJ 1-01) IČO 3 0 2 3 2 2 9 5 SID

Strana aktív			č.r.	Bežné účtovné obdobie			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
				Brutto	Korekcia	Netto	Netto
a			b	1	2	3	4
B. OBEŽNÝ MAJETOK SPOLU r. 030+ r. 037+ r. 042 + r. 051			029	13891029,88	40359,11	13850670,77	15427075,01
1.	**Zásoby**	**r. 031 až r. 036**	030	109902,55		109902,55	115678,06
	Materiál	(112 + 119) - 191	031	109902,55		109902,55	115678,06
	Nedokončená výroba a polotovary vlastnej výroby (121+122)-(192+193)		032				
	Výrobky	(123 - 194)	033				
	Zvieratá	(124 - 195)	034				
	Tovar	(132 + 139) - 196	035				
	Poskytnuté prevádzkové preddavky na zásoby (314 AÚ - 391 AÚ)		036				
2.	**Dlhodobé pohľadávky**	**r. 038 až r. 041**	037				
	Pohľadávky z obchodného styku (311 AÚ až 314 AÚ) - 391 AÚ		038				
	Ostatné pohľadávky	(315 AÚ - 391AÚ)	039				
	Pohľadávky voči účastníkom združení	(358AÚ - 391AÚ)	040				
	Iné pohľadávky (335 AÚ + 373 AÚ + 375 AÚ + 378AÚ) - 391AÚ		041				
3.	**Krátkodobé pohľadávky**	**r. 043 až r. 050**	042	321218,20	40359,11	280859,09	2983302,75
	Pohľadávky z obchodného styku (311AÚ až 314 AÚ) - 391AÚ		043	92880,53	40359,11	52521,42	90900,39
	Ostatné pohľadávky	(315 AÚ - 391 AÚ)	044				
	Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)		045		x		
	Daňové pohľadávky	(341 až 345)	046	2874,22	x	2874,22	759747,39
	Pohľadávky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy	(346+ 348)	047	216136,98	x	216136,98	2130735,56
	Pohľadávky voči účastníkom združení	(358 AÚ - 391AÚ)	048				
	Spojovací účet pri združení	(396 - 391AÚ)	049				
	Iné pohľadávky	(335AÚ + 373AÚ + 375AÚ + 378AÚ) - 391AÚ	050	9326,47		9326,47	1919,41
4.	**Finančné účty**	**r. 052 až r. 056**	051	13459909,13		13459909,13	12328094,20
	Pokladnica	(211 + 213)	052		x		
	Bankové účty	(221 AÚ + 261)	053	13459909,13	x	13459909,13	12328094,20
	Bankové účty s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (221 AÚ)		054		x		
	Krátkodobý finančný majetok (251+ 253 + 255 + 256 + 257) - 291AÚ		055				
	Obstaranie krátkodobého finančného majetku (259 - 291AÚ)		056				
C. ČASOVÉ ROZLÍŠENIE SPOLU		r. 058 a r. 059	057	51515,13		51515,13	49399,51
1.	Náklady budúcich období	(381)	058	44279,64		44279,64	40625,36
	Príjmy budúcich období	(385)	059	7235,49		7235,49	8774,15
MAJETOK SPOLU		r. 001 + r. 029 + r. 057	060	87594797,57	31981724,09	55613073,48	55607054,31

Súvaha (Úč NUJ 1-01) IČO 3 0 2 3 2 2 9 5 SID

Strana pasív	č.r.	Bežné účtovné obdobie	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
a	b	5	6
A. VLASTNÉ ZDROJE KRYTIA MAJETKU SPOLU r. 062+ r. 068 + r. 072 + r. 073	**061**	34995082,85	34289713,79
1. **Imanie a peňažné fondy r. 063 až r. 067**	**062**	33014654,48	32937966,59
Základné imanie (411)	063	26319992,38	26596102,88
Peňažné fondy tvorené podľa osobitného predpisu (412)	064	577881,08	501193,19
Fond reprodukcie (413)	065	6116781,02	5840670,52
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov (414)	066		
Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín (415)	067		
2. **Fondy tvorené zo zisku r. 069 až r. 071**	**068**	739702,68	496092,04
Rezervný fond (421)	069	457171,71	218448,54
Fondy tvorené zo zisku (423)	070		
Ostatné fondy (427)	071	282530,97	277643,50
3. **Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (+; - 428)**	**072**	615692,91	258847,20
4. **Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie r. 060 - (r. 062 + r. 068 + r. 072 + r. 074 + r. 101)**	**073**	625032,78	596807,96
B.CUDZIE ZDROJE SPOLU r. 075 + r. 079 + r. 087 + r. 097	**074**	2262481,30	6043493,48
1. **Rezervy r. 076 až r. 078**	**075**	447464,54	487256,41
Rezervy zákonné (451AÚ)	076		
Ostatné rezervy (459AÚ)	077		
Krátkodobé rezervy (323 + 451AÚ + 459AÚ)	078	447464,54	487256,41
2. **Dlhodobé záväzky r. 080 až r. 086**	**079**	27453,39	28319,52
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	080	27453,39	28319,52
Vydané dlhopisy (473)	081		
Záväzky z nájmu (474 AÚ)	082		
Dlhodobé prijaté preddavky (475)	083		
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	084		
Dlhodobé zmenky na úhradu (478)	085		
Ostatné dlhodobé záväzky (373 AÚ + 479 AÚ)	086		
3. **Krátkodobé záväzky r. 088 až r. 096**	**087**	1787563,37	5527917,55
Záväzky z obchodného styku (321 až 326) okrem 323	088	309801,83	3311604,35
Záväzky voči zamestnancom (331+ 333)	089	826023,98	854344,57
Zúčtovanie so Sociálnou poisťovňou a zdravotnými poisťovňami (336)	090	494449,50	466268,01
Daňové záväzky (341 až 345)	091	119599,90	885593,55
Záväzky z dôvodu finančných vzťahov k štátnemu rozpočtu a rozpočtom územnej samosprávy (346+348)	092		
Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)	093		
Záväzky voči účastníkom združení (368)	094		
Spojovací účet pri združení (396)	095		
Ostatné záväzky (379 + 373 AÚ + 474 AÚ + 479 AÚ)	096	37688,16	10107,07
4. **Bankové výpomoci a pôžičky r. 098 až r. 100**	**097**		
Dlhodobé bankové úvery (461AÚ)	098		
Bežné bankové úvery (231+ 232 + 461AÚ)	099		
Prijaté krátkodobé finančné výpomoci (241+ 249)	100		
C. ČASOVÉ ROZLÍŠENIE SPOLU r. 102 a r. 103	**101**	18355509,33	15273847,04
1. Výdavky budúcich období (383)	102	53868,73	2015,31
Výnosy budúcich období (384)	103	18301640,60	15271831,73
VLASTNÉ ZDROJE A CUDZIE ZDROJE SPOLU r.061+ r.074 + r.101	**104**	55613073,48	55607054,31

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

IČO 3 0 2 3 2 2 9 5 / SID

Číslo účtu	Náklady	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
501	Spotreba materiálu	01	1085672,29	48101,91	1133774,20	1231886,29
502	Spotreba energie	02	1501301,88	41333,97	1542635,85	1649413,00
504	Predaný tovar	03				
511	Opravy a udržiavanie	04	1160117,23	11921,43	1172038,66	3377820,20
512	Cestovné	05	376147,14	3671,24	379818,38	292564,36
513	Náklady na reprezentáciu	06	15791,84	467,17	16259,01	18890,58
518	Ostatné služby	07	1111919,35	81611,52	1193530,87	1386577,13
521	Mzdové náklady	08	12714385,46	204012,31	12918397,77	12646504,97
524	Zákonné sociálne poistenie a zdravotné poistenie	09	4360047,70	60863,82	4420911,52	4020526,46
525	Ostatné sociálne poistenie	10	54529,72	192,12	54721,84	50192,68
527	Zákonné sociálne náklady	11	493094,95	52,46	493147,41	466714,71
528	Ostatné sociálne náklady	12	2455,50		2455,50	
531	Daň z motorových vozidiel	13		15,28	15,28	113,66
532	Daň z nehnuteľností	14	65926,50	228,49	66154,99	66154,65
538	Ostatné dane a poplatky	15	59105,45	3530,62	62636,07	59796,73
541	Zmluvné pokuty a penále	16				
542	Ostatné pokuty a penále	17	2534,41		2534,41	
543	Odpísanie pohľadávky	18	117,77		117,77	
544	Úroky	19				
545	Kurzové straty	20	400,99		400,99	387,03
546	Dary	21				
547	Osobitné náklady	22				
548	Manká a škody	23	3327,21		3327,21	4605,58
549	Iné ostatné náklady	24	2369920,68	3000,51	2372921,19	2603924,57
551	Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	25	2148850,57	167,48	2149018,05	1808462,64
552	Zostatková cena predaného dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	26				
553	Predané cenné papiere	27				
554	Predaný materiál	28				
555	Náklady na krátkodobý finančný majetok	29				
556	Tvorba fondov	30	2186056,83		2186056,83	2740333,93
557	Náklady na precenenie cenných papierov	31				
558	Tvorba a zúčtovanie opravných položiek	32	14356,47	37130,66	51487,13	
561	Poskytnuté príspevky organizačným zložkám	33				
562	Poskytnuté príspevky iným účtovným jednotkám	34	62660,00		62660,00	55210,00
563	Poskytnuté príspevky fyzickým osobám	35				
565	Poskytnuté príspevky z podielu zaplatenej dane	36				
567	Poskytnuté príspevky z verejnej zbierky	37				
Účtová trieda 5 spolu r. 01 až r. 37		**38**	29788719,94	496300,99	30285020,93	32480079,17

Výkaz ziskov a strát (Úč NUJ 2-01)

IČO 3 0 2 3 2 2 9 5 / SID

Číslo účtu	Výnosy	Číslo riadku	Činnosť			Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie
			Hlavná nezdaňovaná	Zdaňovaná	Spolu	
a	b	c	1	2	3	4
601	Tržby za vlastné výrobky	39				
602	Tržby z predaja služieb	40	1716869,11	315068,40	2031937,51	2061589,81
604	Tržby za predaný tovar	41				
611	Zmena stavu zásob nedokončenej výroby	42				
612	Zmena stavu zásob polotovarov	43				
613	Zmena stavu zásob výrobkov	44				
614	Zmena stavu zásob zvierat	45				
621	Aktivácia materiálu a tovaru	46				
622	Aktivácia vnútroorganizačných služieb	47	102686,65		102686,65	95062,98
623	Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	48				
624	Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	49				
641	Zmluvné pokuty a penále	50				
642	Ostatné pokuty a penále	51				
643	Platby za odpísané pohľadávky	52				
644	Úroky	53	158,21	87,25	245,46	506,08
645	Kurzové zisky	54	201,72		201,72	118,55
646	Prijaté dary	55				
647	Osobitné výnosy	56				
648	Zákonné poplatky	57				
649	Iné ostatné výnosy	58	4198714,30	154496,31	4353210,61	4640333,57
651	Tržby z predaja dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	59				1540,00
652	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	60				
653	Tržby z predaja cenných papierov a podielov	61				
654	Tržby z predaja materiálu	62				
655	Výnosy z krátkodobého finančného majetku	63				
656	Výnosy z použitia fondu	64	154386,85		154386,85	308508,44
657	Výnosy z precenenia cenných papierov	65				
658	Výnosy z nájmu majetku	66		93731,66	93731,66	82415,85
661	Prijaté príspevky od organizačných zložiek	67				
662	Prijaté príspevky od iných organizácií	68				
663	Prijaté príspevky od fyzických osôb	69				
664	Prijaté členské príspevky	70				
665	Príspevky z podielu zaplatenej dane	71				
667	Prijaté príspevky z verejných zbierok	72				
691	Dotácie	73	24189305,35		24189305,35	25902467,51
Účtová trieda 6 spolu r. 39 až r. 73		74	30362322,19	563383,62	30925705,81	33092542,79
Výsledok hospodárenia pred zdanením r. 74 - r. 38		75	573602,25	67082,63	640684,88	612463,62
591	Daň z príjmov	76	119,68	15532,42	15652,10	15655,66
595	Dodatočné odvody dane z príjmov	77				
Výsledok hospodárenia po zdanení (r. 75 - (r. 76 + r. 77)) (+/-)		78	573482,57	51550,21	625032,78	596807,96

Poznámky (Úč NUJ 3-01) k 31.12.2013

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 31.12.2013 bol počet 1 169 (z toho počet vedúcich zamestnancov 149)
- k 31.12.2012 bol počet 1 153 (z toho počet vedúcich zamestnancov 148)

II. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Pri zostavovaní účtovnej závierky UMB za rok 2013 sa postupuje po prvýkrát 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/26582/2011-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účely podnikania.
V priebehu účtovného obdobia 2013 sme používali na UMB finančno-informačný systém pre verejné vysoké školy FIS SOFIA - SAP. Počas celého roku 2013 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 2013 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	**1 523 681,79**	**118 367,25**	**1 069,59**	**60 810,90**	**1 703 929,53**
prírastky	1 117 812,30	0,00	0,00	842 554,40	1 960 366,70
úbytky	4 181,44	0,00	0,00	903 365,30	907 546,74
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**2 637 312,65**	**118 367,25**	**1 069,59**	**0,00**	**2 756 749,49**
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	399 749,07	84 572,66	1 069,59	0,00	485 391,32
prírastky	421 172,56	8 114,00	0,00	0,00	429 286,56
úbytky	4 181,44	0,00	0,00	0,00	4 181,44
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**816 740,19**	**92 686,66**	**1 069,59**	**0,00**	**910 496,44**
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	1 123 932,72	33 794,59	0,00	60 810,90	1 218 538,21
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**1 820 572,46**	**25 680,59**	**0,00**	**0,00**	**1 846 253,05**

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	**8 479 939,46**	**245,64**	**46 625 181,14**	**9 584 985,84**	**278 260,19**	**1 774 750,06**	**1 766 938,61**	**68 510 300,94**
prírastky	39 485,22	0,00	482 338,51	2 637 459,37	23 880,00	0,00	2 901 226,67	6 084 389,77
úbytky	0,00	0,00	1 160,33	269 255,01	0,00	31 162,20	3 397 610,10	3 699 187,64
presuny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**8 519 424,68**	**245,64**	**47 106 359,32**	**11 953 190,20**	**302 140,19**	**1 743 587,86**	**1 270 555,18**	**70 895 503,07**
Oprávky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	21 594 747,43	5 412 668,88	243 355,71	1 774 750,06	0,00	29 025 522,08
prírastky	0,00	0,00	429 242,51	1 285 040,19	8 776,00	0,00	0,00	1 723 058,70
úbytky	0,00	0,00	1 160,33	269 255,01	0,00	31 162,20	0,00	301 577,54
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**0,00**	**0,00**	**22 022 829,61**	**6 428 454,06**	**252 131,71**	**1 743 587,86**	**0,00**	**30 447 003,24**
Opravné položky – stav na začiatku bežného účtovného obdobia	0,00	0,00	572 737,28	0,00	0,00	0,00	0,00	572 737,28
prírastky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	583 865,30	583 865,30
úbytky	0,00	0,00	572 737,28	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	8 479 939,46	245,64	24 457 696,43	4 172 316,96	34 904,48	0,00	1 766 938,61	38 912 041,58
Stav na konci bežného účtovného obdobia	**8 519 424,68**	**245,64**	**25 083 529,71**	**5 524 736,14**	**50 008,48**	**0,00**	**686 689,88**	**39 864 634,53**

Na účtoch obstarania **041 – obstaranie DNHM** (0 €) a **042 – obstaranie DHM** (1 270 555,18 €) UMB eviduje k 31.12.2013 spolu sumu 1 270 555,18 €, 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 €).Veľkú časť na účte obstarania dlhodobého hmotného a nehmotného majetku tvoria najmä investície obstarané zo štrukturálnych fondov EÚ.

2. **Dlhodobý finančný majetok, ako aj krátkodobý finančný majetok** (podielové cenné papiere a pod.) k 31.12.2013 UMB neeviduje.

3. **Finančné účty**

Medzi finančné účty patria: pokladnica, ceniny (nulové hodnoty) a **bankové účty**, na ktorých zostatok k 31.12.2012 predstavoval čiastku 12 328 094,20 €.
K 31.12.2013 predstavuje zostatok na všetkých bankových účtoch UMB vedených v Štátnej pokladnici čiastku 13 459 909,13 €.

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 €.
Opravné položky k pohľadávkam sa v podmienkach UMB k 31.12.2012 netvorili.

Tabuľka č.3 Pohľadávky z obchodného styku

	Stav na konci	
	bežného účtovného obdobia	**bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia**
Pohľadávky do lehoty splatnosti	47 924,53	49 460,07
Pohľadávky po lehote splatnosti	44 956,00	41 440,32
Pohľadávky spolu	**92 880,53**	**90 900,39**

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 216 136,98 € , ktoré budú v roku 2014 uhradené z Európskych štrukturálnych fondov (vzdelávacie projekty).

5. **Vlastné zdroje krytia neobežného a obežného majetku podľa položiek súvahy za rok 2013** - 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 účt. obdobia	Prírastky (+)	Úbytky (-)	Presuny (+, -)	Stav na konci bežného účtovného obdobia
Imanie a fondy					
Základné imanie	26 596 102,88	217 710,61	493 821,11	0,00	**26 319 992,38**
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. pred	501 193,19	2 187 295,91	2 110 608,02	0,00	**577 881,08**
Fond reprodukcie	5 840 670,52	493 821,11	217 710,61		**6 116 781,02**
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzku	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Rezervný fond	218 448,54	238 723,17	0,00	0,00	**457 171,71**
Fondy tvorené zo zisku	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Ostatné fondy	277 643,50	70 938,72	66 051,25	0,00	**282 530,97**
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	258 847,20	356 845,71	0,00	0,00	**615 692,91**
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	596 807,96	625 032,78	596 807,96	0,00	**625 032,78**
Spolu	34 289 713,79	4 190 368,01	3 484 998,95	0,00	**34 995 082,85**

Za rok 2013 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia (VH) po zdanení-zisk** 625 032,78 € .
Za rok 2012 UMB dosiahla **výsledok hospodárenia po zdanení-zisk** vo výške 596 807,96 € , ktorý sa rozdelil nasledovne: tvorba rezervného fondu vo výške 238 723,17 €, prídel do Fondu na podporu štúdia študentov so špec. potrebami činil 1 239,08 € a zvyšných 356 845,71 € sa eviduje na účte 428- nevysporiadaný VH minulých rokov. Významný podiel na zisku UMB tvorí najmä školné a poplatky spojené so štúdiom.

6. Cudzie zdroje

a) Záväzky – stav k 31.12.2013 a k 31.12.2012 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	1 787 563,37	5 527 917,55
Krátkodobé záväzky spolu	**1 787 563,37**	**5 527 917,55**
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	**1 787 563,37**	**5 527 917,55**

UMB eviduje k 31.12.2013 krátkodobé záväzky vo výške 1 787 563,37 €, z čoho záväzky z obchodného styku predstavujú čiastku 307 768,60 €, nevyfakturované dodávky sú vo výške 2 033,23 €. Ostatné záväzky tvoria záväzky voči zamestnancom (826 023,98 €), záväzky zo zúčtovania sociálneho a zdravotného poistenia z miezd za 12/2013 (494 449,50 €) a daňové (119 599,90 €) a ostatné záväzky k 31.12.2013.
UMB uhrádza svoje záväzky načas, záväzky po lehote splatnosti k 31.12.2013 neevidujeme.

b) Krátkodobé rezervy

K 31.12.2013 UMB tvorila **krátkodobé rezervy** vo výške 447 464,54 € na:

a) nevyčerpané dovolenky – mzdy - 335 816,34 €
b) nevyčerpané dovolenky – poistné - 105 828,20 €
c) na overenie účtovnej závierky - 5 820,00 €

Tvorbu ostatných rezerv nebolo nutné tvoriť, nakoľko nešlo o významné položky (sumy).
Bankové úvery a pôžičky UMB v roku 2013 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	28 319,52	28 739,81
Tvorba na ťarchu nákladov	120 778,33	112 795,22
Tvorba zo zisku	0,00	0,00
Čerpanie	121 644,46	113 215,51
Stav k poslednému dňu účtovného obdobia	**27 453,39**	**28 319,52**

7. Prehľad o významných položkách časového rozlíšenia k 31.12.2013

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

- ***účet 381 náklady budúcich období*** = 44 279,64 €, z toho POČ: 507,63 €
- ***účet 383 výdavky budúcich období*** = 53 868,73 €, z toho POČ: 19 179,87 €
- ***účet 384 výnosy budúcich období*** = 18 301 640,60 €, z toho POČ 33 635,48 €

v členení na:

= čiastka na bežné výdavky na úlohy budúcich období = 209 021,49 €
= zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie ŠR = 8 749 812,49 €
= zostatková hodnota dlhod.majetku obstaraného z dotácie EÚ = 7 681 090,98 €
= nedočerpaná bežná dotácia z roku 2013 = 1 237 519,54 €
= prostriedky zo zahraničných projektov na budúce aktivity = 424 196,10 €

- ***účet 385 príjmy budúcich období*** = 7 235,49 €

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

1.Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek nákladov v roku 2013

- **účet 501- spotreba materiálu = 1 133 774,20 €, z toho najmä:**
  - knihy, časopisy, noviny 140 833,77 €
  - kancelárske potreby 109 523,62 €
  - čistiace, hyg. potreby 61 128,71 €
  - pohonné hmoty 50 981,45 €
  - nákup DHM 464 439,47 €
  - potraviny 204 095,49 €
- **účet 502- spotreba energie = 1 542 635,85 €, z toho:**
  - elektrická,tepelná energia 430 843,93 €
  - plyn 832 376,61 €
  - vodné a stočné 279 383,71 €
- **účet 511- opravy a údržby = 1 172 038,66 €, z toho najmä:**
  - stavieb 933 253,82 €
  - strojov 143 460,79 €
- **účet 518- ostatné služby = 1 193 530,87 €, z toho najmä:**
  - vložné na konferencie 68 087,24 €
  - telefón, fax 64 069,60 €
  - poštovné 62 413,09 €
  - tlač štud. materiálov 111 011,97 €
  - ostatné služby 480 723,20 €
- **účet 521- mzdové náklady = 12 918 397,77 €, z toho najmä:**
  - pedagogickí zamestnanci 8 049 823,99 €
  - centrálna administratíva 1 601 653,30 €
  - dohody o vykonaní práce 545 510,19 €
- **účet 549- ostatné náklady = 2 372 921,19 €, z toho najmä:**
  - štipendiá doktorandom 1 297 240,50 €
  - štipendiá z vl.zdrojov 88 354,00 €
  - štipendiá zahr.doktorandov 61 515,17 €
  - ostatné (autorské honoráre, mobility študentov, poistné...) 863 583,96 €
- **účet 551- odpisy DNaHM = 2 149 018,05 €**
- **účet 556 – tvorba štip.fondu = 2 186 056,83 €**
- **účet 558 – tvorba opravých položiek = 51 487,13 €**

Náklady na overenie účtovnej závierky audítorom k 31.12.2013 predstavujú sumu 11 640 €.

2. Opis a vyčíslenie hodnoty významných položiek výnosov v roku 2013

▫ **účet 602–tržby z predaja služieb = 2 031 937,51 €, z toho najmä:**

- ubytovanie študentov	1 146 538,66 €
- ubytovanie ostatných	157 643,31 €
- tržby ŠJ (zo stravných lístkov)	243 861,25 €
- ostatné služby	448 371,66 €

▫ **účet 649–iné ostatné výnosy = 4 353 210,61 €, z toho najmä:**

- školné za prekroč.štand.dĺžky	412 939,16 €
- poplatky spojené so štúdiom	522 692,71 €
- poplatky za ďalšie vzdelávanie	275 287,13 €
- školné externých študentov	1 920 877,89 €
- použitie VBO – projekty	694 732,12 €
- ostatné výnosy	459 010,50 €

▫ **účet 658–výnosy z prenájmu majetku= 93 731,66 € (podnikateľská činnosť)**

▫ **účet 691–dotácie na prevádzku = 24 189 305,35 €, z toho:**

- prevádzkové dotácie	21 169 247,55 €
- kapitál.dotácie – odpisy ŠR	309 222,15 €
- kapitál.dotácie – odpisy EU	1 349 302,00 €
- ostatné dotácie EU, granty	1 361 533,65 €

V. Opis údajov na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch UMB je evidovaný drobný hmotný a nehmotný majetok a oprávky.

Opis ďalších položiek na podsúvahových účtoch UMB k 31.12.2013:

- zápožičku DHM	17 506,04 €
- cudzí majetok – prenájom	119 338,67 €
- splátky pôžičiek	2 690,04 €
- ostatné ceniny (kreditné karty PHL,indexy)	6 421,00 €
- evidencia študijnej literatúry	78 760,74 €

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