

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2015

Čl. I Všeobecné údaje

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

Názov účtovnej jednotky	Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity
Sídlo účtovnej jednotky	Radlinského 32, Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	01.02.2003
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon o ŠP č. 291/2002 Z.z. zmenách a doplnení v znení neskorších predpisov
Názov zriaďovateľa	-
Sídlo zriaďovateľa	-
IČO	30792053
DIČ	2021713430
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	-

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

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Daniel Bytčánek
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet riadiacich zamestnancov	6

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie

3. 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 a náklady súvisiace s jeho obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
☒ montáž

- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ iné

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

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

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

f) 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.

g) Rezervy

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

h) 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.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu EURO kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

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

4. 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. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	25,0 % z OC
2	6 rokov	16,7 % z OC
3	-	-
4	-	-

Drobný nehmotný majetok od 0,00 EUR do 2 400,00 EUR, 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 0,00 EUR do 1 700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v EUR

2. OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2015
Softvér	013	005	4 742 772	84 370	0	0	4 827 142
Oceniteľné práva	014	006	738 439	0	0	0	738 439
Spolu			5 481 211	84 370	0	0	5 565 581

a) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávk, OP k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávk, OP k 31.12.2015
Oprávk, a OP k softvéru	073 091	005	4 246 023	191 339	0	0	4 437 362
Oprávk, a OP k oceníteľným právam	074 091	006	665 965	72 474	0	0	738 439
Spolu			4 911 988	263 813	0	0	5 175 801

b) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2014	Zostatková hodnota k 31.12.2015
ZH softvéru	/013/ -/073+091/	005	496 749	389 780
ZH oceníteľných práv	/014/ -/074+091/	006	72 474	0
Spolu			569 223	389 780

3. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2015
Samostatné hnutelné vecí a súbory hnut. vecí	022	016	316 144	0	20 405	0	295 739
Dopravné prostriedky	023	017	51 344	0	0	0	51 344
Spolu			367 488	0	0	0	347 083

b) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávk, OP k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávk, OP k 31.12.2015
Oprávk a OP k samostatným hnutelným veciam a súb. hn. v.	082 092	016	306 604	4 814	20 405	0	291 013
Oprávk a OP k dopravným prostriedkom	083 092	017	43 265	6 464	0	0	49 729
Spolu			349 869	11 278	20 405	0	340 742

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2014	Zostatková hodnota k 31.12.2015
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	016	9 541	4 726
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	017	8 079	1 615
Spolu			17 620	6 341

4. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v EUR/

a) OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
Obstaranie DNM	041	009	0	84 370	84 370	0	0
Spolu			0	84 370	84 370	0	0

b) OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
OP k účtu obstarania DNM	093	009	0	0	0	0	0
OP k účtu obstarania DHM	094	022	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	009	0	84 370	84 370	0	0
ZH účtu obstarania DFM	/043/-/096/	032	0	0	0	0	0
Spolu			0	84 370	84 370	0	0

5. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok /v EUR/

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
Poskytnuté preddavky na DNM	051	010	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na DHM	052	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

b) OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
OP k poskytnutým preddavkom na DNM	095	010	0	0	0	0	0
OP k poskytnutým preddavkom na DHM	095	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2014	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2015
ZH účtu poskytnutých preddavkov na DNM	/051/-/095/	010	0	0	0	0	0
ZH účtu poskytnutých preddavkov na DHM	/052/-/095/	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

6. Z majetku boli v roku 2014 poistené dve služobné motorové vozidlo.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2014	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2015
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	3 516	0	0	- 3 169	347
Spolu	3 516	0	0	- 3 169	347

B Záväzky

Položka rezerv	Výška v EUR k 31.12.2014	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška v EUR k 31.12.2015	Predpokladaný rok použitia rezerv
Rezervy zákonné krátkodobé	0	0	0	0	0	

a) Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2015	Rok 2014
Stav k 1.januáru	616	451
Tvorba sociálneho fondu	5 057	4 911
Čerpanie sociálneho fondu	5 542	4 746
Stav k 31.decembru	131	616

b) Ostatné dlhodobé záväzky /v EUR/

Názov položky	Výška k 31.12.2015	Výška k 31.12.2014	Opis
Krátkodobé záväzky	62 257	79 025	Mzdy a odvody za december príslušného roka

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	12 464
	502 – Spotreba energie	16 745
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	307 377
	512 – Cestovné	12 308
	513 – Náklady na reprezentáciu	2 613
	518 – Ostatné služby	179 892
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	540 581
	524 – Zákonné sociálne poistenie	177 294
	527 – Zákonné sociálne náklady	14 868
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	275 091
	568 – Ostatné finančné náklady	1 289
Spolu		1 540 522

2. Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
074 – Tvorba metodiky, riadenie, kontrola a vnútorný audit verejných financií	5 – Náklady	1 540 522

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2014	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/ kapitálového o transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/ -	Stav záväzku k 31.12.2015 z dôvodu prijatých transferov
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	- 586 842	kapitálový	275 091	84 370	0	- 396 121
Spolu	- 586 842	kapitálový	275 091	84 370	0	- 396 121

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia	Drobný nehmotný majetok od 0 do 2 400 EUR	27 927	781101
Operatívna evidencia	Drobný hmotný majetok od 0 do 1 700 EUR	192 432	781202 - 781203
Spolu		220 359	

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2015
074 – Tvorba metodiky,riadenie ...	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	1 153 466	1 265 803	1 265 779
Spolu			1 153 466	1 265 803	1 265 779

Výdavky kapitálového rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2014
074 – Tvorba metodiky,riadenie ...	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	23 040	8 832	8 832
074 – Tvorba metodiky,riadenie ...	131E	Rozpočtové prostriedky kapitoly	0	75 538	75 538
Spolu			23 040	84 370	84 370

Čl. IX

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv napr. na hospodárenie, výšku rezerv, stave majetku atď..

Vypracoval: Peter Tomaškovič

V Bratislave dňa 10. 03. 2016