

# Poznámky

## individuálnej účtovnej závierky Úradu vládneho auditu

### zostavenej k 31. 12. 2023

#### VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Úrad vládneho auditu (ďalej aj „ÚVA“) zostavuje riadnu individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2023 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej aj „MF SR“).

#### **Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

|                          |                                   |
|--------------------------|-----------------------------------|
| Názov účtovnej jednotky: | Úrad vládneho auditu              |
| Sídlo účtovnej jednotky: | T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen  |
| Dátum zriadenia:         | 01. 01. 2016                      |
| Spôsob zriadenia:        | Zo zákona č. 357/2015 Z. z. (§ 4) |
| IČO:                     | 50086821                          |
| DIČ:                     | 2120168479                        |

#### **Opis činnosti účtovnej jednotky**

Dňom 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorým sa zrušili správy finančnej kontroly a ich pôsobnosť podľa doterajších právnych predpisov prešla na ÚVA.

ÚVA bol zriadený v zmysle ustanovenia § 4 zákona o finančnej kontrole s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky so sídlom vo Zvolene. ÚVA má zriadené pracoviská so sídlom v Bratislave, v Košiciach a vo Zvolene. Kompetencie ÚVA sú stanovené v ustanovení § 4 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

ÚVA je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet MF SR.

#### INFORMÁCIE O VEDÚCICH ZAMESTNANCOCH A ORGANIZAČNEJ ŠTRUKTÚRE ÚVA

Štatutárnym orgánom ÚVA je riaditeľka JUDr. Oľga Polášková a zástupcom štatutárneho orgánu je Ing. Ladislav Vulkan. Priemerný prepočítaný evidenčný počet zamestnancov za rok 2023 dosiahol počet 298, z čoho k 31. decembru 2023 bolo 29 riadiacich zamestnancov. V porovnaní s rokom 2022 došlo ku zvýšeniu priemerného evidenčného stavu o štyroch zamestnancov.

Na ÚVA sa uplatňuje trojstupňové riadenie. Riadiacimi zamestnancami ÚVA sú vedúci zamestnanci podľa stupňa riadenia:

- a) riaditeľ (1),
- b) vedúci odboru (7) a
- c) vedúci oddelenia (21).

Vedúci zamestnanci ÚVA v zmysle organizačnej štruktúry riadia a zodpovedajú za činnosť riadeného organizačného útvaru v rozsahu jeho pôsobnosti, v rámci svojej riadiacej a kontrolnej funkcie určujú postupy riadenia, výkonu a kontroly činností.

ÚVA s písomným súhlasom MF SR má zriadené pracoviská Bratislava, Košice a Zvolen. ÚVA sa organizačne člení na odbory, oddelenia a referáty. Pracoviská ÚVA a osobný úrad v organizačnej štruktúre majú postavenie odboru. Organizačná štruktúra platná k 31. decembru 2023 je uvedená v prílohe č. 1.

## INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

### **Splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky**

Účtovná závierka ÚVA bola zostavená k 31. decembru 2023 za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

### **Zmeny účtovných metód a účtovných zásad**

ÚVA účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

ÚVA od 1. januára 2023 prešiel z používania Nadrezortného ekonomického systému na platforme SAP R3 na Centrálny ekonomický systém (ďalej len „CES“) v rámci prvej vlny migrácie. CES je informačný systém verejnej správy, ktorý slúži na spracúvanie údajov a na riadne a efektívne vykonávanie procesov a činností na výkon vnútorných riadiacich procesov a organizačných procesov a s nimi súvisiacich činností, v rozsahu a v súlade s osobitnými predpismi, pri evidencii a realizácii rozpočtu, vedení účtovníctva a výkazníctve, evidencii a správe majetku a riadení ľudských zdrojov. CES zahŕňa navzájom integrované moduly alebo funkcionality pre evidenciu účtovníctva, realizáciu rozpočtu, správu majetku a materiálového manažmentu, personalistiku a mzdy, výkazníctvo a integrácie na interné a externé informačné systémy v správe subjektov verejnej správy.

V dôsledku prechodu na CES došlo ku zmene účtovania zníženia opravných položiek. V CES sa pri úhrade pohľadávky, ku ktorej bola zaúčtovaná opravná položka účtuje zrušenie opravnej položky a nie jej zníženie.

Účtovníctvo je vedené v mene Euro.

Účtovné metódy a zásady sú stanovené metodickými usmerneniami k jednotlivým modulom CES, ktoré stanovuje MF SR, ako aj svojimi internými riadiacimi aktmi a príkazmi riaditeľky.

### **Spôsob ocenenia jednotlivých položiek**

**Dlhodobý nehmotný majetok** (ďalej aj „DLNM“) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (inštalácia softvéru a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Drobný nehmotný majetok (ďalej aj „DNM“) do 2 400 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a následne na podsúvahový účet.

**Dlhodobý hmotný majetok** (ďalej aj „DLHM“) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Drobný hmotný majetok (ďalej aj „DHM“) do 1 700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom (okrem notebookov v cene do 1 700 Eur vrátane, ktoré sú v zmysle interného riadiaceho aktu považované za dlhodobý drobný hmotný majetok), sa účtuje do nákladov na jednotlivé nákladové účty a následne na podsúvahové účty.

Vo svojom internom riadiacom akte si ÚVA stanovil postup pre odpisovanie dlhodobého majetku v súlade s ustanovením § 28 zákona o účtovníctve a v súlade s ustanovením § 30 postupov účtovania. Účtovná jednotka vykonáva účtovné rovnomerné odpisy dlhodobého majetku, pričom odpisovanie sa nesmie prerušiť. Každý predmet dlhodobého majetku nadobudnutý v priebehu účtovného obdobia musí byť do konca tohto účtovného obdobia posúdený, či spĺňa podmienky na zaradenie majetku štátu do používania a do evidencie a následne musí byť zostavený odpisový plán. Odpisový plán sa vypracuje **na základe predpokladanej životnosti majetku**, o ktorej rozhodne komisia zložená z vedúcej ekonomického oddelenia, referenta správy majetku, a ak bol majetok nadobudnutý prostredníctvom verejného obstarávania, aj zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie. Členom komisie môže byť i ďalší zamestnanec, ktorého určí vedúca ekonomického oddelenia (napr. pri obstaraní

výpočtovej techniky referenta IT a pod.). V rámci inventarizácie sa prehodnocujú odpisové plány a výška účtovných odpisov do nasledujúceho obdobia.

Nakupované **zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu a pod.) znížené o prípadné zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Obstaranie a úbytok zásob sa vykonáva spôsobom A v súlade s ustanovením § 36 postupov účtovania.

**Pohľadávky** sa oceňujú menovitou hodnotou.

**Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú menovitou hodnotou.

**Závázky** sa oceňujú menovitou hodnotou.

**Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív** sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**Opravné položky k pohľadávkam** sa tvoria na základe zásady opatrnosti, vyjadrujú prechodné zníženie ich hodnoty, teda ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty. Opravné položky sa nevytvárajú k pohľadávkam štátu, ktoré sú splácané v súlade s dohodami o splátkach.

ÚVA tvorí a účtuje opravné položky k pohľadávkam štátu, ktoré vznikli z právoplatných rozhodnutí zo správneho konania a to nasledovne:

- a) pohľadávky voči dlžníkom v konkurze (resp. oddžžení) a v reštrukturalizácii vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- b) pohľadávky voči dlžníkom v likvidácii vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- c) pohľadávky voči dlžníkom, ktorí sú v exekučnom konaní po uplynutí piatich rokov od návrhu na exekúciu vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- d) pohľadávky po právoplatnom uznesení o zastavení exekúcie vo výške 100 % hodnoty pohľadávky.

Pri vykazovaní **transferov** ÚVA postupuje v zmysle platných právnych predpisov. Prijaté bežné aj kapitálové transfery ako aj transfery pri odpisovaní dlhodobého majetku sa vykazujú vo výnosoch organizácie vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom (na účtoch 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu). Transfery z vyinkasovaných aj nevyinkasovaných príjmov daného obdobia sú vykazované v nákladoch organizácie vo vecnej a časovej súvislosti s príjmom účtovnej jednotky (na účtoch 588 – Náklady z odvodu príjmu a 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmu).

## INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Celková hodnota majetku k 31. decembru 2023 bola vo výške 26 842 471,68 Eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 8 192 334,68 Eur. Oproti roku 2022 došlo ku zníženiu netto hodnoty majetku o 213 507,41 Eur najmä v dôsledku poklesu netto hodnoty krátkodobých pohľadávok ÚVA.

### Neobežný majetok

#### Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v **tabuľke č. 1** v tabuľkovej časti poznámok.

ÚVA je správcom majetku štátu v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Budovy a hnutelné veci v správe organizácie sú poistené v poisťovni UNIQA poisťovňa, a.s.. Pre všetky motorové vozidlá je uzavreté povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie s poisťovňou UNIQA poisťovňa, a. s. Na majetok v správe organizácie nie je zriadené záložné právo ani iné obmedzenie práva nakladať s majetkom.

Celková hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene predstavuje sumu 2 453 940,57 Eur, pričom obstarávacia cena je 5 223 913,13 Eur a oprávky predstavujú 2 769 972,56 Eur. Na účte 014 – Oceniteľné práva sú evidované licencie k mailovému serveru. V rámci stavieb je v správe ÚVA prevádzková budova, T. G. Masaryka 10, Zvolen, kancelárske priestory v administratívnej budove na Drieňovej 34 v Bratislave, budova na Tomášikovej ulici č. 35 v Košiciach a dvanásť garáží. V rámci účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí sú evidované

najmä počítače, notebooky, tlačiarne, multifunkčné zariadenia, nábytok a pod. ÚVA eviduje k 31. decembru 2023 na účte 023 – Dopravné prostriedky celkom 34 osobných motorových vozidiel, z ktorých 25 bolo k 31. decembru 2023 úplne odpísaných. Na účte 031 – Pozemky ÚVA eviduje pozemky pod nehnuteľnosťami a v ich blízkosti, ktoré má v správe v sume 399 733,78 Eur.

V priebehu účtovného obdobia ÚVA obstaral dlhodobý majetok v celkovej sume 131 568,42 Eur, z toho:

- nákup multifunkčného zariadenia v sume 3 132,00 Eur,
- nákup diskového poľa na pracovisku Zvolen v sume 33 348,00 Eur,
- nákup 97 ks notebookov v celkovej sume 83 988,42 Eur (ako drobný dlhodobý hmotný majetok),
- architektonická štúdia na vybudovanie osobitného vchodu do budovy pracoviska Košice v sume 9 360,00 Eur,
- a projektová dokumentácia k parkovisku budovy pracoviska Košice v sume 1 740,00 Eur.

Architektonická štúdia a projektová dokumentácia ostala na účte 042 – obstaranie dlhodobého hmotného majetku, kým nebudú práce zrealizované a uvedené do užívania.

Na základe zmlúv o výpožičke sú v užívaní ÚVA k 31. decembru 2023:

- kancelárske priestory v Nitre (145,50 m<sup>2</sup>) - požičiavateľom je Slovenská republika – Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny,
- kancelárske priestory v Spišskej Novej Vsi (86,93 m<sup>2</sup>) od Finančného riaditeľstva SR,
- administratívne priestory vo Zvolene (1006,16 m<sup>2</sup>) a garáže (102,60 m<sup>2</sup>) – požičiavateľom je Slovenská republika – Ministerstvo pôdohospodárstva a rozvoja vidieka SR.

ÚVA v roku 2023 prenajímala 3 parkovacie miesta a 11 poštových schránok, z čoho získal príjem do štátneho rozpočtu v sume 1 438,09 Eur.

ÚVA v priebehu roka 2023 vyradil majetok v celkovej sume 25 139,63 Eur a to najmä výpočtovú techniku (notebooky, kopírovací stroj) a jedno motorové vozidlo vyradené z dôvodu totálnej škody.

## **Obežný majetok**

### **Zásoby**

ÚVA vykázal k 31. decembru 2023 hodnotu zásob v sume 71 554,14 Eur, pričom 2 963,16 Eur pozostáva z pohonných hmôt v nádržiach motorových vozidiel a 68 590,98 Eur predstavuje zostatok zásob kancelárskych potrieb, tonerov, čistiacich a hygienických potrieb. K zásobám neboli tvorené opravné položky a neboli zriadené záložné práva alebo obmedzené právo nakladania s nimi. Zásoby ÚVA nie sú poistené.

### **Pohľadávky**

Pre ÚVA sú najvýznamnejšou položkou majetku pohľadávky, najmä pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, ktoré vznikajú na základe vydaných rozhodnutí:

- v správnom konaní na I. stupni (z kontrol a vládnych auditov),
- v správnom konaní na II. stupni (z kontrol a vládnych auditov),
- uložených devízovým orgánom Národnou bankou Slovenska,
- uložených Úradom pre reguláciu hazardných hier,
- uložených Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky a
- uložených Daňovým úradom.

Celková výška pohľadávok k 31. decembru 2023 bola v brutto hodnote 21 390 302,09 Eur, pričom z vecného hľadiska ide o pohľadávky:

- za dobropisy v sume 3 061,99 Eur,
- za pohľadávky z refakturácií v sume 1 821,83 Eur,
- za odvody v sume 3 935 830,37 Eur (z toho 98 270,88 Eur dlhodobých so splatnosťou do 5 rokov),
- za pokuty v sume 3 107 794,77 Eur,
- za penále v sume 14 300 319,27 Eur (z toho 956,73 Eur dlhodobých so splatnosťou do 5 rokov),
- za príslušenstvo k pohládkam v sume 421,86 Eur,
- voči zamestnancom za príspevky na stravovanie v celkovej hodnote 41 052,00 Eur.

V porovnaní s rokom 2022 došlo k nárastu brutto hodnoty pohľadávok o 816 988,69 Eur, najmä z dôvodu nižšej hodnoty pohľadávok trvalo upustených od vymáhania pohľadávok štátu (v sume 1 636 592,32 Eur), ktoré v roku 2023 predstavovali len 37% z hodnoty pohľadávok, ktoré boli trvalo upustené od vymáhania v roku 2022.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v **tabuľke č. 3** tabuľkovej časti poznámok. Zrušenie opravných položiek nastalo v dôsledku úhrad pohľadávok a trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok, ku ktorým bola tvorená aj opravná položka, prípadne pri inom zániku pohľadávky. Celková hodnota opravných položiek k pohľadávkam sa zvýšila o 1 036 283,48 Eur v porovnaní s rokom 2022. Samotná tvorba opravných položiek je upravená v internom riadiacom akte, kde má ÚVA stanovenú tvorbu opravnej položky v 100% výške hodnoty pohľadávky:

- voči dlžníkom v konkurze (resp. oddĺžení) a v reštrukturalizácii,
- voči dlžníkom v likvidácii,
- voči dlžníkom, ktorí sú v exekučnom konaní po uplynutí piatich rokov od návrhu na exekúciu,
- po právoplatnom uznesení o zastavení exekúcie.

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 4** tabuľkovej časti poznámok.

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane ako aj so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov tvoria pohľadávky, na ktoré boli uzatvorené dohody o splátkach. Pohľadávky v lehote splatnosti sú nižšie v porovnaní s predchádzajúcim obdobím o 208 399,59 Eur aj z toho dôvodu, že ak dôjde k uzatvoreniu dohôd o splátkach a ak dlžník poruší splácanie splátkového kalendára, pohľadávky sa stávajú splatné ihneď a presúvajú sa z dlhodobých pohľadávok na krátkodobé ako aj z tých, ktoré sú v lehote splatnosti do pohľadávok, ktoré sú už po lehote splatnosti.

Z celkovej sumy pohľadávok je až 99,3% pohľadávok po lehote splatnosti, čo predstavuje nárast o 1% v porovnaní s rokom 2022. Pohľadávky sa vymáhajú:

- v súdnom konaní boli vypracované vyjadrenia k žalobám v 14 prípadoch,
- v konkurznom konaní a oddĺžení je 59 prípadov; v reštrukturalizačnom konaní sú dva prípady,
- v exekučnom konaní sa nachádza celkovo 635 prípadov, z toho 117 podaných v priebehu roka 2023,
- splátkové kalendáre má ÚVA uzatvorené s 56 dlžníkmi,
- v 92 prípadoch bolo v roku 2023 upustené od vymáhania pohľadávky (pokles o viac ako polovicu prípadov v porovnaní s rokom 2022).

V niektorých prípadoch boli exekúcie zastavené z dôvodu nemajetnosti dlžníkov. Viac ako 65,48% z celkovej sumy pohľadávok tvoria pohľadávky, ktorých dlžná suma voči jednotlivým 19 dlžníkom prevyšuje sumu 100 000,00 Eur. Väčšinou ide o ťažko vymožiteľné pohľadávky, na ktoré sú tvorené opravné položky (74,5% z nich).

Pri pohľadávkach vymáhaných v exekučnom konaní sú niektoré pohľadávky zabezpečené záložným právom na nehnuteľnosť.

#### Finančný majetok

ÚVA mal k 31. decembru 2023 zostatky na samostatných účtoch:

- sociálne fondu v sume 40 938,00 Eur,
- cudzích prostriedkov (depozit) v sume 1 370,00 Eur – zrážky zamestnancov za multisport karty a aplikáciu Up Balansea.

Na účte 213 – Ceniny bol k 31. decembru 2023 zostatok stravných lístkov nulový, nakoľko všetkým zamestnancom je poskytovaný príspevok na stravovanie.

#### Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období boli vykázané k 31. decembru 2023 v sume 114 394,32 Eur z dôvodu dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Najvýznamnejšími položkami časového rozlíšenia sú licenčné poplatky (najmä licencie Duo Access a Office 365) a poistenie.

## INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Celková hodnota pasív k 31. decembru 2023 bola v sume 8 192 334,68 Eur.

### Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v **tabuľke č. 5** tabuľkovej časti poznámok. Za významnú sumu opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období si ÚVA určil sumu 35 000,00 Eur vrátane. V priebehu roka 2023 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by sa týkali opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období.

### Rezervy

V zmysle §14 ods. 11 postupov účtovania účtuje o zamestnaneckých požitkoch MF SR. ÚVA k 31. decembru 2023 rezervy netvoril.

### Závázky

Závázky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 8** tabuľkovej časti poznámok v celkovej sume 57 095,62 Eur.

Závázky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 16 157,62 Eur predstavujú najmä faktúry, ktoré boli doručené do uzávierky roka 2023 a mali byť účtované do roka 2023.

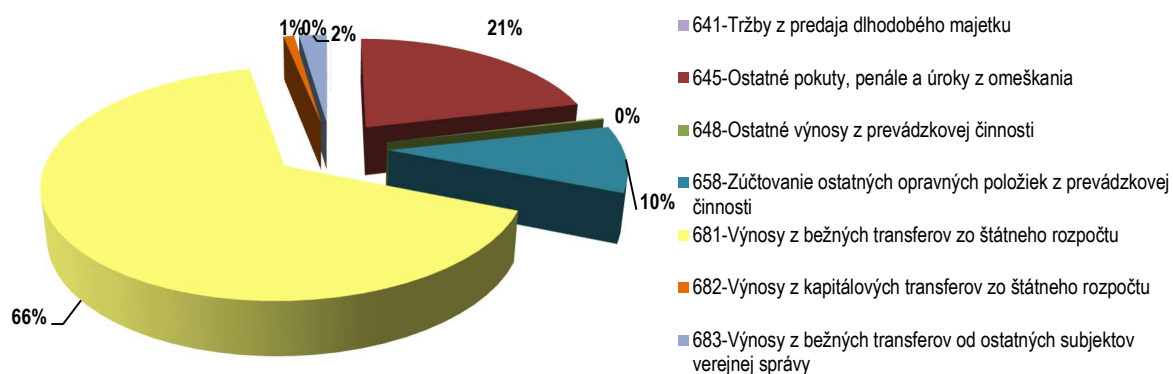
Závázky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu v celkovej sume 40 938,00 Eur.

## INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

### Výnosy

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (až 66%). Percentuálny podiel na celkových výnosoch v sume 17 710 600,97 Eur je uvedený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 1. Podiel jednotlivých položiek výnosov na celkovom objeme výnosov v roku 2023



Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu predstavovali sumu 11 651 073,67 Eur, pričom z európskych prostriedkov operačného programu technická pomoc (ďalej „OPTP“) a z prostriedkov projektu Efektívna verejná správa (ďalej „EVS“) bolo použitých 1 961 824,57 Eur.

Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v celkovej sume spolu 402 621,75 Eur vznikli z dôvodu čerpania mimorozpočtových prostriedkov:

- Fondu pre vnútorné záležitosti (ďalej len „FOVZ“) v sume 15 122,25 Eur,
- Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru (ďalej len „FM EHP“) v sume 174 431,60 Eur,
- Nórskeho finančného mechanizmu (ďalej len „NFM“) v sume 184 916,59 Eur a
- Programu spolupráce INTERACT (ďalej len „INTERACT“) v sume 28 151,31 Eur.

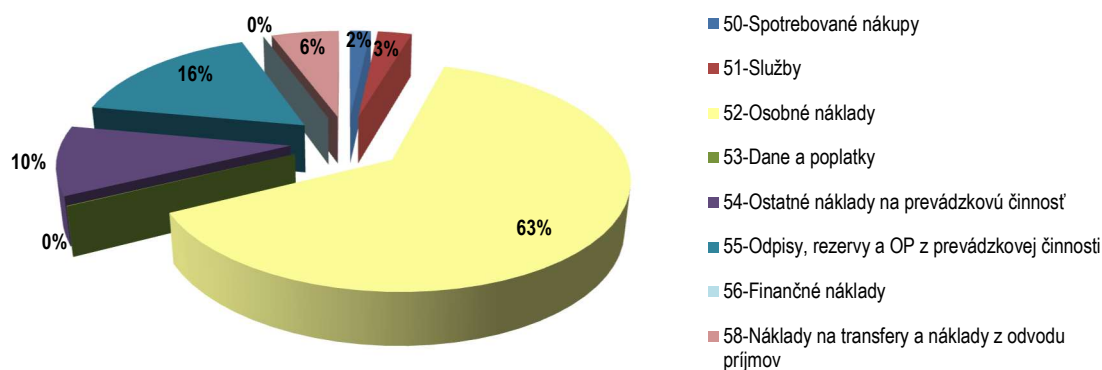
V porovnaní s výnosmi roku 2022 došlo k poklesu výnosov najmä pri ostatných pokutách, penáloch a úrokoch z omeškania pri vydaných rozhodnutiach zo správneho konania o 868 068,46 Eur. Výnosy z bežných transferov vzrástli o 956 813,35 Eur, najmä z dôvodu vyššieho čerpania rozpočtu v roku 2023 v porovnaní s rokom 2022. Pri

zúčtovaní ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti došlo k výraznému poklesu až o 5 089 161,70 Eur oproti roku 2022 v súvislosti s výrazne nižšou hodnotou pohľadávok trvalo upustených od vymáhania a v tejto súvislosti s nižšou hodnotou zrušených opravných položiek k týmto pohľadávkam. Pri výnosoch z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy došlo k nárastu o 255 295,08 Eur v porovnaní s rokom 2022.

### Náklady

Podiel jednotlivých nákladových skupín účtov na celkovej sume nákladov 17 618 810,12 Eur je zobrazený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 2. Podiel jednotlivých skupín nákladov na celkovom objeme nákladov v roku 2023



Najvýznamnejší podiel tvoria osobné náklady (mzdy a odvody v celkovej sume 11 115 900,13 Eur), ktoré tvoria až 63% z celkových nákladov.

Náklady v skupinách spotrebované nákupy, služby a dane a poplatky sú približne na rovnakej úrovni v porovnaní s rokom 2022.

Osobné náklady vzrástli o 11,77% oproti roku 2022 najmä z dôvodu nárastu počtu zamestnancov, ako aj z dôvodu zákonných zmien (valorizácia v zmysle platných právnych predpisov od 1. januára 2023 o 7% a od 1. septembra 2023 o 10%, zvýšenie platovej tarify za služobnú prax), zvýšenie osobných príplatkov po skončení skúšobnej doby a na základe úrovne kvality plnenia služobných úloh. Nárast mzdových nákladov bol ovplyvnený aj skutočnosťou, že zahŕňa aj mzdové výdavky 17 zamestnancov v dočasnej štátnej službe na základe projektu "Budovanie implementačnej štruktúry pre implementáciu mechanizmu na podporu obnovy a odolnosti" (ďalej len „POO“), ktorí mali mzdové ohodnotenie priznané na základe rozpočtu z projektu. So zvýšením priemernej mzdy za rok 2023 proporcionálne súvisí aj nárast nákladov na odvody za zamestnávateľa.

V porovnaní s nákladmi roku 2022 došlo k výraznému poklesu nákladov v skupine ostatné náklady na prevádzkovú činnosť až o 75% najmä z dôvodu poklesu nákladov z odpisu pohľadávok (výrazne nižšia suma pohľadávok, pri ktorých bolo vydané rozhodnutie o trvalom upustení od vymáhania pohľadávok).

K poklesu došlo aj v skupine 55 najmä poklesom tvorby opravných položiek k pohľadávkam v porovnaní s rokom 2022.

V účtovnej skupine 58 výrazne došlo celkovo k zvýšeniu nákladov v porovnaní s rokom 2022, pričom náklady z odvodu príjmov síce poklesli o 425 161,10 Eur, ale náklady z budúceho odvodu príjmov vzrástli o 1 612 385,31 Eur, čo bolo opäť ovplyvnené nižšou hodnotou trvalo upustených pohľadávok štátu a s tým spojeným zrušením opravných položiek.

## INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

V podsúvahovej evidencii účtovná jednotka sleduje:

- DHM v celkovej sume 1 327 285,63 Eur,
- DNM v celkovej sume 341 029,82 Eur a
- pohľadávky upustené od vymáhania v celkovej sume 1 636 592,32 Eur – ide o pohľadávky, ktoré už boli v účtovnej jednotke odpísané, z účtovníctva odúčtované a v zmysle zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je ich správca povinný evidovať jeden rok odo dňa odpisu na podsúvahových účtoch. V roku 2023 došlo k poklesu hodnoty týchto pohľadávok o 2 840 302,86 Eur v porovnaní s rokom 2022.

## INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v **tabuľke č. 12 a 13** tabuľkovej časti poznámok v štruktúre jednotlivých kategórií ekonomickej klasifikácie.

### Príjmy

Rozpočtové **príjmy** ÚVA boli k 31. decembru 2023 v sume **1 211 523,60 Eur**. V porovnaní s príjmami roku 2022 došlo k poklesu o 242 920,19 Eur.

- **210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku** v sume **7 343,33 Eur** (príjmy z prenájmu parkovacích miest, poštových schránok a spoločných častí priestorov),
- **220 - Administratívne a iné poplatky a platby** v sume **888 044,56 Eur**. Príjmy tejto kategórie tvoria najmä príjmy z uhradených pokút a penále (za porušenie finančnej disciplíny, za porušenie predpisov) a zvyšných 186,84 Eur predstavujú príjmy za vrátené nespotrebované stravné lístky, ktoré boli nakúpené v roku 2022.
- **230 - Kapitálové príjmy** v sume **1 200,00 Eur** predstavujú príjem za predaj zvyškov osobného motorového vozidla po dopravnej nehode, ktoré bolo rozsiahle poškodené a zo strany poisťovne vyhodnotené ako totálna škoda.
- **290 - Iné nedaňové príjmy** vo výške **314 935,71 Eur**, najmä príjmy za vrátené neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky (viac ako 92%), zvyšných necelých 8% tvorili príjmy za dobročinnosť, z refundácie (príjem za priestory vo výpožičke, ktoré nebolo možné refundovať), vrátené prostriedky zo sociálneho poistenia, prostriedky za príspevky na stravovanie, ktoré boli vyplatené koncom roka 2022, ale reálny nárok vznikol v januári 2023 a bol vrátený do príjmov a iné.

### Výdavky

Celkové rozpočtové výdavky ÚVA boli k 31. decembru 2023 čerpané v sume **11 782 642,09 Eur**. Z týchto výdavkov bola časť čerpaná z prostriedkov OPTP a programu Efektívna verejná správa (ďalej len „EVS“) v celkovej sume 1 961 824,57 Eur. Okrem rozpočtových výdavkov boli na financovanie bežných výdavkov použité aj mimorozpočtové zdroje (FM EHP, NFM, INTERACT III. a FOVZ) v celkovej sume 402 621,75 Eur.

Medzi najvýznamnejšie **výdavkové** položky rozpočtu (až 63,5% z celkových výdavkov, čo je porovnateľné s rokom 2022) považujeme mzdové výdavky (kategória **610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**) v sume **7 484 896,44 Eur**, z ktorej

- suma 1 100 568,29 Eur predstavuje čerpanie finančných prostriedkov získaných z refundácie platov oprávnených zamestnancov z OPTP. Tieto prostriedky boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia vlády SR č. 181/2017 k Analýze stavu a určenie počtu administratívnych kapacít európske štrukturálne a investičné fondy v programovom období 2014 – 2021 (ďalej ako „Uznesenie č. 181/2017“) a
- suma 331 395,15 Eur z prostriedkov operačného programu EVS.

Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v sume 299 129,04 Eur a to:

- suma 129 392,92 Eur bola čerpaná z prostriedkov FM EHP,
- suma 137 649,73 Eur bola čerpaná z prostriedkov NFM,
- suma 20 861,23 Eur bola čerpaná z prostriedkov INTERACT III. a
- suma 11 225,16 Eur bola čerpaná z prostriedkov FOVZ.

Celkové čerpanie rozpočtových aj mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 610 bolo v sume 7 784 025,48 Eur.

Na poistné a príspevky do poisťovní (kategória **620 – Poistné a príspevky do poisťovní**) boli v roku 2023 čerpané rozpočtové prostriedky v sume **2 765 236,10 Eur**. V celkovom čerpaní sú zahrnuté finančné prostriedky získané:

- z refundácie platov oprávnených zamestnancov, ktoré boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia č. 181/2017 obdobne ako pri kategórii 610 a to suma 368 463,34 Eur predstavuje čerpanie finančných prostriedkov získaných z refundácie platov oprávnených zamestnancov z OPTP a
- suma 115 802,47 Eur z prostriedkov operačného programu EVS.

Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v sume 103 492,71 Eur a to:

- suma 45 038,68 Eur bola čerpaná z prostriedkov FM EHP,
- suma 47 266,86 Eur bola čerpaná z prostriedkov NFM,
- suma 7 290,08 Eur bola čerpaná z prostriedkov INTERACT III. a

- suma 3 897,09 Eur bola čerpaná z prostriedkov FOVZ.

Celkové čerpanie rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 620 bolo v sume 2 868 728,81 Eur.

K nárastu výdavkov v kategórii 610 a 620 o približne 9% v porovnaní s rokom 2022, došlo z dôvodov spomenutých pri osobných nákladoch (nárast počtu zamestnancov, zákonné zmeny, valorizácia, zvýšenie platovej tarify za služobnú prax, zvýšenie osobných príplatkov po skončení skúšobnej doby a na základe úrovne kvality plnenia služobných úloh a pod.)

Výdavky kategórie **630 – Tovary a služby** v sume **1 081 325,89 Eur** boli čerpané na bežnú prevádzku, a to najmä na energie až 12%, tvorbu sociálneho fondu 11%, údržbu softvéru 10% (obstaranie obnovy dvojfaktorovej autentifikácie a obstaranie obnovy licencií Microsoft 365), opravu administratívnych budov 9%, nákup telekomunikačnej techniky 6%, cestovné náhrady 5% a ďalších výdavkov na nákup pohonných hmôt, poštové a telekomunikačné služby, nákup licencií, interiérového vybavenia, všeobecný materiál, opravu služobných osobných motorových vozidiel, zákonné a havarijné poistenie služobných motorových vozidiel, poistenie majetku, dane a pod.

Celková suma čerpania v tejto kategórii je porovnateľná s rokom 2022, došlo len k miernemu nárastu o 30 459,08 Eur, čo predstavuje necelý trojpercentný nárast.

V čerpaní sú zahrnuté prostriedky získané z refundácie výdavkov na cestovné náklady z operačného programu EVS v celkovej sume 45 595,32 Eur.

Bežné transfery (kategória **640 – Bežné transfery**) boli v skutočnosti čerpané v roku 2023 v celkovej sume **319 615,24 Eur** z toho najvyšší podiel predstavuje vyplatený príspevok na stravovanie zamestnancom v sume 221 829,00 Eur (69%), na náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti v hodnote 62 250,09 Eur (20%), na príplatky a príspevky v sume 23 121,35 Eur (7%), na odchodné v sume 9 488,00 Eur (3%), na odstupné 2 926,80 Eur (1%).

Kapitálové výdavky (kategória **710 – Obstarávanie kapitálových aktív**) ÚVA čerpal v sume **131 568,42 Eur** na nákup notebookov v sume 83 988,42 Eur (64%), obnovu serverovne (nákup diskového poľa) v sume 33 348,00 Eur (25%), na architektonickú štúdiu a projektovú dokumentáciu v sume 11 100,00 Eur (9%) a na nákup multifunkčného zariadenia v sume 3 132,00 Eur (2%).

Účtovnej jednotke nie sú známe iné skutočnosti, ktoré by nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

## ZOZNAM PRÍLOH:

Príloha č. 1 Organizačná štruktúra ÚVA k 31.12.2023

Príloha č. 2 Tabuľková časť poznámok

## Organizačná štruktúra Úradu vládneho auditu k 31. decembru 2023

