

Poznámky
k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2023

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
IČO	30792053
DIČ	2021713430
Dátum založenia/zriadenia	01. 02. 2003
Spôsob založenia/zriadenia	Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity vznikla podľa § 14 zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov 1. februára 2003 ako orgán štátnej správy.
Názov zriaďovateľa	
Sídlo zriaďovateľa	
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	☒ áno ☐ nie

2) Opis činnosti účtovnej jednotky

Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Hlavnou úlohou Agentúry pre riadenie dlhu a likvidity v rámci systému štátnej pokladnice je zabezpečovanie činnosti súvisiacich so systémovým a operatívnym riadením štátneho dlhu, riadením likvidity štátu a celého systému štátnej pokladnice, riadenie finančných rizík a vykonávanie finančných operácií na finančnom trhu.
----------------------------------	--

3) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Daniel Bytčánek, riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18
Počet riadiacich zamestnancov	6

Činnosť Agentúry pre riadenie dlhu a likvidity (ďalej len ARDAL) významne ovplyvňujú viaceré ďalšie zákony, najmä zákon č. 566/2001 Z. z. o cenných papieroch a investičných službách v znení zmien a doplnkov, na základe ktorého je oprávnená vykonávať činnosti ako obchodník s cennými papiermi. Zákon č. 386/2002 Z. z. o štátnom dlhu a štátnych zárukách v znení zmien a doplnkov vytvára základný predpoklad pre výkon hlavnej činnosti na finančnom trhu. Podľa zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov je rozpočtovou organizáciou, ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet prostredníctvom kapitoly Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len MF SR).

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1) Účtovná závierka

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

Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity ako štátna rozpočtová organizácia sa riadi v účtovníctve :

a/ všeobecnými právnymi predpismi – zákonmi, vyhláškami a opatreniami;

b/ vnútornými predpismi, ktoré tvoria interné riadiace akty organizácie.

Individuálna účtovná závierka za rok 2023 je zostavená v súlade

- so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“),
- s opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky 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 a
- 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 v znení neskorších predpisov (ďalej ako „opatrenie k individuálnej účtovnej závierke“).

Od 1. januára 2023 uviedlo ministerstvo financií SR do prevádzky Centrálny ekonomický systém (ďalej len „CES“) ktorého zámerom je unifikácia a optimalizácia ekonomických procesov štátu a dobudovanie centrálnej metodicko-procesnej authority, s výhľadom transformácie ekonomických činností štátu na servisne poskytované služby.

ARDAL bola zaradená do prvej vlny migrácie od 1.1.2023. Účtovníctvo organizácie sa eviduje prostredníctvom programového vybavenia CES SAPGUI PU MF SR, v aktualizovanej verzii. Jednotlivé moduly sú používané vecne príslušnými odbornými pracovníkmi organizácie na základe pridelených prístupových práv a oprávnení správcou systému.

3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. (dopravné, montáž, poistné a pod).

Organizácia nevytvárala v roku 2023 opravné položky k tomuto majetku.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, to znamená cenou, za ktorú by sa majetok obstaral, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný 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.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacía cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Krátkodobý finančný majetok

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Časové rozlíšenie na strane aktív: 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) Závazky

Závazky 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 neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, to znamená, že sa tvoria na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

h) Časové rozlíšenie na strane pasív: 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) Cudzía mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu EUR referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu EUR sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. 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.

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

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia.

ARDAL používa metódu rovnomerného odpisovania. Pri rovnomernom odpisovaní sa ročný odpis určí ako podiel vstupnej ceny dlhodobého majetku a doby používania ustanovenej pre príslušnú skupinu odpisovania. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Majetok organizácia odpisuje na základe odpisového plánu nepriamo prostredníctvom účtovných odpisov, najviac do výšky vstupnej ceny, prípadne ceny zvýšenej o vykonané technické zhodnotenie. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba z obstarávacej ceny
0	2	1/2
1	4	1/4
2	6	1/6
3	8	1/8
4	12	1/12
5	20	1/20
6	40	1/40

Drobný nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 332,00 € a nižšia ako 2 400,00 €, podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, účtuje sa pri obstaraní do nákladov na účet 518 s príslušným analytickým členením.

Drobný hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 166,00 € a nižšia ako 1 700,00 €, podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, účtuje sa do spotreby na účet 501 s príslušným analytickým členením.

Drobný hmotný a nehmotný majetok s dlhším obdobím využívania ako 1 rok sa eviduje na podsúvahovom účte 750 s príslušným analytickým členením.

Drobný hmotný majetok v hodnote do 166 € (napr. mobilné telefóny, USB modemy, čipové karty k čítačkám a pod.) sa na základe rozhodnutia ARDAL eviduje tiež na podsúvahových účtoch.

5) Dane

ARDAL vo vzťahu k tuzemsku nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty v zmysle §3, ods.4. zákona o DPH 222/2004 Z. z. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov, záväzkov.

Pre daň z pridanej hodnoty je registrovaná iba ako nadobúdateľ tovaru a služieb z iného členského štátu Európskej únie (§7, ods.1. zákona č.222/2004 o DPH)

6) Zásady pre vykazovanie transferov

Bežné transfery účtuje ARDAL na účte 352 vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami. Pri uzatváraní kníh nevykazuje tento účet zostatok.

Kapitálové transfery účtuje ARDAL na účte 353. Pri uzatváraní účtovných kníh vykazuje tento účet zostatok v hodnote neodpísaného majetku. Po zaradení obstaraného majetku do užívania sa účtuje kapitálový transfer do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi.

V súvislosti s prijatými platbami na príjmových účtoch ARDAL účtuje transfer na účte 351 a zároveň zúčtuje odvod príjmov do rozpočtu zriaďovateľa.

7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu EUR referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu EUR sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. 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.

Číselné údaje v poznámkach Čl. III až Čl. X účtovnej jednotky sú vykazované v mene euro, na dve desatinné miesta, ak nie je uvedené inak.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

K 31.12.2023 celková hodnota majetku ARDAL, ktorý bol nadobudnutý z rozpočtu kapitoly, bola v obstarávacej hodnote 6 361 051,63 €. Oprávky k majetku sa tvorili vo výške 6 190 518,38 €. Zostatková hodnota bola vo výške 170 533,25 €, čo predstavuje pokles 46,95 % oproti roku 2022.

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Z celkovej hodnoty neobežného majetku 6 211 672,58 dlhodobý nehmotný majetok predstavoval sumu 6 043 849,75 € a dlhodobý hmotný majetok 167 822,83 €. Oprávky predstavovali k 31. 12. 2023 celkovú hodnotu 6 190 518,38 €, z toho oprávky k nehmotnému majetku boli vo výške 6 027 111,75 € a oprávky k hmotnému majetku boli vo výške 163 406,63 €. Z uvedeného vyplýva, že zostatková hodnota tohto majetku, ktorý bol nadobudnutý od vzniku ARDAL z jej rozpočtu, je 21 154,20 €. Pokles o -27,98 % nastal z dôvodu účtovania odpisov. V roku 2023 nebol obstaraný ani vyradený dlhodobý nehmotný a hmotný majetok.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku

Z majetku boli v roku 2023 poistené dve služobné motorové vozidlá celkovej výške 1 209,98 €, z toho v rámci povinného zmluvného poistenia 263,32 € a havarijného poistenia 946,66 €.

c) Zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.

Na majetok ARDAL nebolo zriadené záložné právo na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom.

d) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve alebo v správe účtovnej jednotky

Vecne najvýznamnejšiu položku majetku predstavuje nehmotný majetok – informačný systém ARDAL, ktorý bol bezodplatne prevedený z MF SR k 30. 7. 2004 v rámci projektu budovania systému Štátnej pokladnice (ďalej len ŠP). Zmluvou o prevode správy hnutelného majetku štátu ARDAL nadobudla majetok v celkovej obstarávacej hodnote 4 224 000 €. Hodnota tohto majetku bola už odpísaná v plnej výške začiatkom druhého polroka 2008.

Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku tvorí softvér v sume 12 530,- €, oceneľné práva v sume 4 208,00 € a hardvér (informačno-komunikačné technológie), v malom rozsahu prevádzkové stroje, zariadenia a interiérové vybavenie pracoviska v sume 4 416,20 €.

2) Dlhodobý finančný majetok

ARDAL nedisponuje k 31.12.2023 dlhodobým finančným majetkom.

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 tabuľkovej časti poznámok- **Tabuľka č.1 k čl. III A ods. 1 a 2**

3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

ARDAL nemá majetkové podiely v žiadnej spoločnosti.

4) Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

ARDAL nedisponuje k 31.12.2023 dlhovými cennými papiermi držanými do splatnosti a realizovateľnými cennými papiermi, ani dlhodobými pôžičkami.

B. OBEŽNÝ MAJETOK

Celková zostatková hodnota (ďalej len ZH) obežného majetku je vykázaná v sume 6 710,50 €, čo je oproti roku 2022 menej o 151 248,99 € (-95,75 %) najmä z dôvodu poklesu stavu na najvýznamnejšej položke obežného majetku, ktorou sú finančné účty.

1) Zásoby

ARDAL vykázala k 31.12.2023 zásoby - pohonné hmoty v netto hodnote 161,38 € čo je oproti roku 2022 viac o 51,10 € (+ 46,34%). Zaúčtovanie spotreby pohonných hmôt sa realizuje na účty podvojného účtovníctva podľa stanovených postupov - spracovaním knihy jász v za každý mesiac, kde sa vyčíslí reálna spotreba podľa prejazdených km. Opravné položky sa netvorili.

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2023	ZH k 31.12.2022
Materiál	/112 + 119/ - /191/	035	161,38	110,28
Spolu			161,38	110,28

2) Pohľadávky

a) ARDAL k 31.12.2023 neevidovala dlhodobé pohľadávky.

V roku 2023 ARDAL účtovala o krátkodobých pohľadávkach voči zamestnancom za vyplatenie záloh na zahraničné a tuzemské služobné a pracovné cesty. Pohľadávky tohto druhu boli k 31.12.2023 vysporiadané. ARDAL zabezpečuje stravovanie formou poskytovania finančného príspevku na stravu, preto k 31.12.2023 evidujeme pohľadávku voči 18 zamestnancom za stravovanie vo výške príspevku zamestnávateľa a príspevku zo sociálneho fondu (7,80 €/deň x 22 prac. dní za január 2024 x 18 zamestnancov). Zálohové obaly z nákupov na reprezentačné účely sekretariátu tvorili sumu 5,16 € (6x 4Pack CocaCola /0,15 EUR za ks+ 12x ks fľaša /0,13 EUR za ks)

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2023	ZH k 31.12.2022
Pohľadávky voči zamestnancom	/335/ - /391/	070	3 088,80	2 593,50
Zálohové jednorazové obaly na nápoje	/378/ - /391/	081	5,16	0,00
Spolu			3 093,96	2 593,50

b) Opravné položky sa netvorili.

c) Pohľadávka podľa doby splatnosti - prehľad o výške pohľadávok podľa doby splatnosti je uvedený v tabuľkovej časti poznámok -**Tabuľka č.4 k čl. III. B**

3) Finančný majetok

a) Vyplatenie miezd za december 2023 sa uskutočnilo 29.12.2023, peniaze neboli prevedené na depozitný fond. Z tohto dôvodu finančný majetok k 31.12.2023 predstavoval len hodnotu zostatku na účte sociálneho fondu vo výške 3 455,16 €, čo je pokles oproti roku 2022 o - 97,77 %.

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2023	ZH k 31.12.2022
Bankové účty	/221/ +/- /261/	088	3 455,16	155 255,71
Spolu			3 455,16	155 255,71

b) Organizácia nemala zriadené záložné práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

4) Poskytnuté návratné finančné výpomoci

ARDAL k 31.12.2023 neevidovala žiadne finančné výpomoci.

5) Časové rozlíšenie

Na strane aktív sa vykazujú náklady budúcich období a príjmy budúcich období .

ARDAL eviduje k 31.12.2023 náklady budúcich období (ďalej len NBO), ktoré predstavujú náklady roku 2024 v celkovej výške 142 668,55 € čo je o 8 525,79 € viac oproti roku 2022 (+ 6,36 %). Nárast bol spôsobený predovšetkým navýšením poplatkov za dátové služby zo zahraničia v priemere o 6 %, a s tým súvisiacim odvodom DPH.

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2023	ZH k 31.12.2022
NBO	381	111	142 668,55	134 142,76
Spolu			142 668,55	134 142,76

Popis významných položiek časového rozlíšenia je uvedený v nasledujúcich bodoch:

- Dátové služby ION WSS, podpora na Q1/2024 aj s prislúchajúcou DPH 60 189,13 €;
- Prístupové práva, dátové služby Bloomberg s prislúchajúcou DPH na Q1/2024 24 493,92 €;
- Dátové služby Refinitiv s prislúchajúcou DPH na Q1/2024 25 445,38 €;
- Podpora informačného systému ARDAL Q1/2024 21 360,- €
- Licencie na zabezpečenie dvojfaktorovej autentifikácie RSA 3 247,32 €;
- Vernostná licencia ESET PROTECT Essential On Prem na 2 roky 2 515,25 €;
- Vernostná licencia Eva2-ESET Vulnerability Assessment-služba na sys. správu zraniteľnosti 1 788,85 €;
- Finančné vzdelávanie v oblasti kapitálových trhov 401,53 €;
- Služby mobilnej siete Orange 257,00 €;
- Doménové služby, karta Skylink, obnovenie kódu LEI, predĺženie domény dlma.sk spolu 143,11 €;
- Diaľničné známky AT na služobné vozidlá 19,68 €;
- Parkovacie státie 380,00 €;
- Prenájom poštového priečinku P. O. Box 118,80 €;
- Poistné (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie 754,47 €;
- Cestovné celoročné poistenie zamestnancov 38,08 €;
- Časopisy, ročné prístupy na - Epi právny systém, Eurokódex, Profivzdelávanie , prístup na portál verejného obstarávania, Hospodárske noviny online forma spolu 1 516,03 €.

Čl. IV

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV

Pasíva v celkovej výške 170 533,25 € sú k 31.12.2023 tvorené vlastným imanom vo výške 145 923,89 € a záväzkami vo výške 24 609,36 €.

A. VLASTNÉ IMANIE

Vlastné imanie ARDAL je k 31.12.2023 vykázané v sume 145 923,89 €. V porovnaní s minulým rokom je vyššie o 8 977,69 € (+ 6,55 %), čo predstavuje sumu výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

ARDAL neúčtovala o oceňovacích rozdieloch z precenenia majetku a záväzkov (účet +/-414) a kapitálových účastín (účet +/-415) v roku 2023.

ARDAL nemala povinnosť účtovať v roku 2023 o tvorbe zákonného rezervného fondu (účet 421) ani ostatných fondov (účet 427).

Celkový výsledok hospodárenia v sume 145 923,89 € je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 8 977,69 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch v hodnote

136 946,20 €. ARDAL zaúčtovala v roku 2023 presun výsledku hospodárenia bežného obdobia do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 56 503,52 €.

Názov	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2023	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2022
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	136 946,20	0,00	0,00	56 503,52	80 442,68
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	8 977,69	8 977,69	0,00	-56 503,52	56 503,52
Výsledok hospodárenia-súčet	123	145 923,89	8 977,69	0,00	0,00	136 946,20

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľkovej časti poznámok- **Tabuľka č.5 k čl. IV . A- Vlastné imanie.**

B. ZÁVAZKY

ARDAL vykázala k 31.12.2023 záväzky v celkovej sume 24 609,36 €, čo je oproti roku 2022 pokles o 159 919,01 € (- 86,66 %). Tvoria ich dlhodobé záväzky a zúčtovacie vzťahy medzi subjektami verejnej správy.

1) Rezervy

ARDAL netvorila rezervy na nevyfakturované dodávky a služby vo výške očakávaných nákladov za rok 2023.

2) Záväzky podľa doby splatnosti

Celkový stav dlhodobých a krátkodobých záväzkov predstavoval ku koncu roka 2023 sumu 3 455,16 €, čo je v porovnaní s rokom 2022 pokles o 151 700,89 € (-97,77 %). V rámci nich najväčší pokles zaznamenali záväzky voči zamestnancom a zároveň zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia z dôvodu vyplatenia miezd zamestnancom ARDAL za zúčtovacie obdobie december ešte v decembri 2023.

Zostatok dlhodobých záväzkov tvorili nevyplatené prostriedky na účte sociálneho fondu k 31.12.2023, ktorý sa tvoril vo výške 1,05% z vymeriavacieho základu.

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2023	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie + / -	ZH k 31.12.2022
Záväzky zo sociálneho fondu	/472/	144	3 455,16	10 474,30	9 807,39	0	2 789,25
Spolu			3 455,16	10 474,30	9 807,39	0	2 789,25

Záväzky podľa zostatkovej doby splatnosti sú obsiahnuté v tabuľkovej časti poznámok: **Tabuľka č. 8 k čl. IV. B – záväzky podľa doby splatnosti**

3) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

ARDAL neúčtovala o bankových úveroch a finančných výpomociach.

4) Časové rozlíšenie

ARDAL neúčtovala v roku 2023 na položky časového rozlíšenia ani o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384.

Čl. V
INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

1) Výnosy

V ARDAL, ktorá je štátnou rozpočtovou organizáciou, sa uhradený výdavok zaúčtovaný na účte 225 Účet štátnych rozpočtových výdavkov účtuje ako bežný a kapitálový transfer poskytnutý zo štátneho rozpočtu. Vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkami sa zaúčtoval bežný transfer do výnosov v prospech účtu 681-Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu. Hodnotu účtu 682-Výnosy z kapitálových transferov v roku 2023 tvorila výška ročného odpisu majetku.

Ostatné výnosy tvorili:

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota v €
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	0,03
Finančné výnosy	663-Kurzové zisky	582,65
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách	681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	2 192 517,13
	682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	8 218,12
Celkom		2 201 317,93

2) Náklady

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	24 061,45
	502 – Spotreba energie	29 401,51
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	12 459,95
	512 – Cestovné	2 957,49
	513 – Náklady na reprezentáciu	40 682,82
	518 – Ostatné služby	656 744,50
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 016 613,00
	524 – Záonné sociálne poistenie	348 328,37
	525 – Ostatné sociálne poistenie	19 350,00
	527 – Záonné sociálne náklady	30 654,82
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	732,51
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 362,17
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	8 218,12
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	545,07
	568 – Ostatné finančné náklady	80,8
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	147,66
Celkom		2 192 340,24

Popis a výška významných položiek nákladov

501 – Spotreba materiálu

Oproti roku 2022 sa výdavky na spotrebu materiálu znížili o 15 685,45 € (-39,46 %). Bežnú spotrebu materiálu tvorili:

- Výpočtová technika , materiál a náhradné diely spolu 11 969,09 €;
(z toho: Notebooky 3 ks + dokovacie stanice 5 527,20 €; USB modem , PC Myš, HP skrinka na riadiacu jednotku 473,50 €; Laserová tlačiareň 1 188,00 €; Zariadenie na monitoring a notifikáciu systémov -3 ks 4 310,40 €; Ochranné puzdro s perom na tablet s klávesnicou 469,99 €);
- Elektro materiál 147,19 €;
- Bezdrôtové slúchadlá 6 ks 558,49 €;
- Hygienický, čistiaci a impregnačný materiál 1 060,18 €;
- Zariadenie interiéru-sedačka, stolík, kreslo, stojace lampy-4 ks , stojany pod monitor spolu 2 618,57 €;
- Elektrospotrebič- vysávač 899,- €;
- PHM a kvapaliny do dvoch služobných automobilov , auto lekárničky 1 799,50 €;
- Tlačoviny 908,11 €;
- Propagačný materiál - USB kľúče, perá, bloky 2 804,03 €;
- Kancelárske potreby 932,99 €;
- Ostatný spotrebný materiál - baterky, predlžovacie káble, dierovač, poháre, kanvica, odpadkový kôš, bezkontaktné, vstupné karty na parkovanie, spotrebný materiál do kávovarov, schodíky, karta zamestnanca, označovače kľúčov, kvety, sviečky, veniec spolu za 364,30 €.

502 - Spotreba energie

Tieto položky tvoria náklady re-fakturované zo strany Štátnej pokladnice na základe zmluvy o výpožičke priestorov. Oproti roku 2022 sa zvýšila celková spotreba celkovo o 8 462,72 € (+ 41,42 %) z toho elektrická energia stúpla o 6 100,87 €, plyn o 2 363,49 € , voda oproti minulému roku klesla o 1,64 €. Jednotlivé náklady boli vo výške:

- Elektrická energia 21 666,69 €;
- Plyn 7 574,92 € ;
- Voda 159,- €.

511 – opravy a udržiavanie

Náklady na servis a údržbu v porovnaní s minulým rokom sa znížili o 2 978,23 € (-19,29 %). Tvorili ich náklady za:

- Re-fakturáciu nákladov zo Štátnej pokladnice v zmysle zmluvy o výpožičke za servis zariadení a budovy (klimatizácie, výťahov, rozvodov vody, kanalizácií, ústredného kúrenia, servis UPS, sekciovej brány, automatiky dverí) 5 517,93 €;
- Servis dvoch firemných automobilov 757,36 €;
- Servis výpočtovej techniky ako notebookov a kopírovacích zariadení 1 822,58 €;
- Servis telekomunikačnej techniky, nahrávacieho zariadenia 3 007,28 €;
- Profylaktická prehliadka UPSGE a skúška batérií 1 354,80 €.

513 - Náklady na reprezentáciu

Náklady na reprezentáciu oproti minulému roku sa navýšili o 38 157,60 €. Navýšenie súvislo s 20. výročím vzniku ARDAL, ktorý sa realizoval formou stretnutia s významnými domácimi a zahraničnými obchodnými partnermi, spolupracovníkmi, investormi, manažmentom Ministerstva financií SR a ďalšími inštitúciami a autoritami, ktoré participovali na dobrých výsledkoch v oblasti správy štátneho dlhu. Tvorili ich náklady na:

- Medaily AG SV ARDAL-20.výročie založenia 9 600,- €;
- Náklady na občerstvenie, catering 12 980,70 €;
- Prenájom reštauračných priestorov, prenájom techniky ,služby moderátora, fotografické služby, vystúpenie sláčikového kvarteta, technická a zvuková podpora, grafické práce a tlačoviny 15 805,56 €;
- Bežné náklady na reprezentáciu v rámci sekretariátu, pracovné obedy 2 296,56 €.

518 – ostatné služby

Najväčšiu položku tvorili náklady za:

- Podporu informačného systému od spoločnosti Wall Street Systems celkom 232 144,00 €;
- Dátové služby a prístupové práva do informačného systému Reuters spoloč. Refinitiv 97 485,55 €;
- Podpora informačného systému IS ARDAL spoločnosťou Prefis 85 440,00 €
- Test kontinuity činností oddelenia Back office 7 440,00 €;
- Reinštalácia IS ARDAL v produkčnom prostredí 4 224,00 €;
- Prístupové práva a využívanie systému spoločnosti Bloomberg 111 586,21 €;
- Právne služby 36 252,00 €;
- Re-fakturácia služieb zo strany Štátnej pokladnice 22 500,11 (z toho: revízie, kontroly 1 476,21 €; vodné, stočné 216,83 €; upratovanie 3 710,27 €; strážna služba 15 608,70 €; nájom rohoží, deratizácia 106,66 €; služby mobil operátora a pevnej siete 1 381,44 €);
- Služby mobilnej a pevnej siete (telefónne poplatky Orange, Slovak Telekom, Internet 7 333,50 €;
- Audit kybernetickej bezpečnosti 7 800,00 €;
- Bezpečnostné (penetračné) testovanie externej infraštruktúry 4 788,00 €;
- Dátové služby EMMI –poskytovanie referencií trhových sadzieb 2 280,00 €;
- Školenia zamestnancov realizované formou online aj prezenčne 5 881,97 €;
- Ubytovanie, letenky a cestovné náklady, zahraničné diaľničné známky 4 680,73 €;
- Licencia na zabezpečenie dvojfaktorovej autentifikácie RSA 4 688,32€;
- Licencia EVA2-služba na systémovú správu zraniteľností , licencia ESET PROTECT 2 314,39 €;
- Prenájom parkovacích státi pre dve služobné vozidlá 3 894,80 €;
- Podpora webového sídla 3 816,00 €;
- Grafické a tlačiarenské služby 1 444,00 €;
- Úprava zobrazovania PDF formátu na webovom sídle 4 500,00 €;
- Tepovanie ,maliarske a čistiace práce 2 342,65 €;
- Online prístup na EPI produkty- právny systém 986,45 €;
- Údržba dochádzkového systému 480,00 €;
- Služby technika pre bezpečnosť a ochranu zdravia a ochrany proti požiarom 360,00 €;
- Ostatné služby ako ročný internetový prístup na portál GDPR-ochrana osobných údajov, portál verejného obstarávania, Eurokódex, HN online, SME online, satelitná televízia Skylink, , rámovanie obrazov, služby centrálného depozitára, zhotovenie preukazov, kľúčov, pečiatok, parkovné, poštovné, nájomné poštového priečinka, uskladnenie pneumatík, likvidácia odpadu tvorili náklady celkom vo výške 2 081,82 €.

538 – dane a poplatky

Účet tvoria ročné poplatky za:

- Rozhlas a televízia Slovenska (RTVS) 111,48 €;
- Re-fakturácia nákladov zo Štátnej pokladnice za uloženie odpadu 486,55 €;
- Diaľničné známky SK na dve služobné motorové vozidlá 116,48 €;
- Notárske poplatky 18,00€.

548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

- Havarijné a povinné zmluvné poistenie dvoch dopravných prostriedkov 1 210,00 €;
- Poistenie osôb na služobných cestách 152,17 €;

568 – ostatné finančné náklady

Účet zahŕňa poplatky Štátnej pokladnici za platobné operácie 80,80 €;

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1) **Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi** – ARDAL nedisponuje majetkom a záväzkami zabezpečenými derivátmi

2) **Ďalšie informácie**-operatívna evidencia majetku na podsúvahových účtoch

Druh položky	Účet	Opis položky	Hodnota
Operatívna evidencia	7501100001	Drobný hmotný majetok od 166 do 1 700 €	300 766,95
Operatívna evidencia	7501200001	Drobný nehmotný majetok od 332 do 2 400 €	17 946,20
Spolu			318 713,15

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a pasívach

Informácie tohto druhu v organizácii nemáme.

Čl. VIII
Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

Informácie tohto druhu v organizácii nemáme.

Čl. IX
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Rozpočet ARDAL bol rozpísaný v dvoch programoch

- Program 074 - Tvorba metodiky, riadenie, kontrola, vládny audit a vnútorný audit verejných financií, podprogram 07401 - Tvorba a implementácia politik,
- Medzirezortný program: Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu, podprogram OEKOD – Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR. V rámci podprogramu OEKOD boli výdavky rozdelené do troch prvkov. Sú to prvky:
OEKOD01 – Systémy vnútornej správy,
OEKOD03 – Podporná infraštruktúra,
OEKOD04 – Informačný systém pre systém štátnej pokladnice.

Všetky záväzné ukazovatele, rozpísané pre ARDAL na rok 2023 boli dodržané.

a) Príjmy bežného rozpočtu

Schválený rozpočet ARDAL na rok 2023 nepredpokladal žiadne príjmy. V skutočnosti k 31. 12. 2023 boli zaznamenané príjmy v celkovej sume 147,66 €, z toho:

- čiastka 99,66 €, čo predstavuje zostatok na hotovostnom účte VÚB, ktorý nebol prevedený na výdavkový účet ŠP v decembri 2022 a z toho dôvodu boli prostriedky presunuté v januári 2023 na príjmový účet;
- čiastka 48 € prevedená na príjmový účet z dôvodu prijatých prostriedkov z dobropisu za plnenia roku 2022.

Skutočnosť za predchádzajúce obdobie (rok 2022) predstavovala čiastku 688 €.

(tabuľková časť poznámok -Tabuľka č. 12 k čl. IX. – Príjmy rozpočtu).

b) Príjmy kapitálového rozpočtu

Schválený rozpočet ARDAL na rok 2023 nepredpokladal kapitálové príjmy a v skutočnosti žiadne neboli zaznamenané v období roka 2023 ani v predchádzajúcom období.

c) Výdavky bežného rozpočtu

Bežné výdavky boli schválené vo výške 2 578 025 €. Schválený rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na výšku 2 213 893,34 €. Reálne výdavky v roku 2023 predstavovali čiastku 2 192 517,13 €, čo predstavuje 99,03 % -né čerpanie upraveného rozpočtu.

Skutočnosť za predchádzajúce obdobie (rok 2022) bola vo výške 2 063 576 €.

(tabuľková časť poznámok -**Tabuľka č. 13 k čl. IX. – Výdavky rozpočtu**).

d) Výdavky kapitálového rozpočtu

ARDAL nemala rozpísané kapitálové výdavky na rok 2023.

Kapitálové výdavky zdroja 131L z roku 2021 v sume 41 500 € na investičnej akcii č. 45094 – Nákup diskov boli uvoľnené a zároveň presunuté do Datacentra bez zmeny účelu použitia.

K 31.12.2023 ARDAL viazala kapitálové prostriedky podľa §8 zákona 523/2024 Z. z. na dvoch investičných akciách v celkovej sume 60 000 €:

- IA č. 43920 - Vývoj a implementácia mobilnej aplikácie vo výške 20 000 €;
- IA č. 50059 - Upgrade webového sídla www.ardal.sk vo výške 40 000 €.

Kapitálové výdavky v predchádzajúcom období (rok 2022) boli vo výške 29 014 €.

e) Finančné operácie s finančnými aktívami

Zostatok prostriedkov finančných aktív predstavoval sumu prostriedkov na výplatu miezd za 12/2022 v januári 2023 z depozitného účtu. ARDAL v rozpočte a v účtovníctve za rok 2023 ani v predchádzajúcom období nezaznamenala a neprijala úvery, pôžičky a návratné výpomoci. Rovnako nevykonala žiadne splátky domácich a zahraničných úverov, pôžičiek – istín a predaje majetkových účastí (**tabuľková časť poznámok Tabuľka č. 14 k čl. IX - Finančné operácie**).

Čl. X

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.

Vypracovala: Milá Marianna

V Bratislave dňa 06. 03. 2023