

## Poznámky

### Čl. I

#### Všeobecné údaje

##### (1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky (ďalej len „ÚJ“):

a)	
Názov:	Najvyšší kontrolný úrad SR
Sídlo:	Priemyselná 2, Bratislava
IČO:	308 448 78
DIČ:	2020815665
Právna forma:	Rozpočtová organizácia (ďalej len „RO“)
Dátum zriadenia, spôsob zriadenia:	01.04.1993 v zmysle zákona č. 39/1993 Z. z. v znení neskorších predpisov
b) právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	riadna
c) informácia, či je ÚJ súčasťou konsolidovaného celku:	nie

##### (2) Opis činnosti ÚJ:

Hlavnou činnosťou ÚJ je kontrolná činnosť, t. j. kontrola hospodárenia a nakladania s verejnými financiami. Tieto činnosti a úlohy zabezpečuje v súlade so zákonom č. 39/1993 Z. z. o NKÚ SR v znení neskorších predpisov.

NKÚ SR je kapitolou a organizáciou súčasne. Nemá vo svojej pôsobnosti zriadené iné organizácie.

##### (3) Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre ÚJ:

ÚJ pôsobí prostredníctvom svojich orgánov – predsedu úradu a dvoch podpredsedov, zamestnancov vykonávajúcich kontrolnú činnosť a ďalších zamestnancov úradu.

Organizačná štruktúra ÚJ k 31. 12. 2023:

- štatutárnym orgánom je predseda NKÚ SR: PhDr. Ing. Ľubomír Andrassy,
- priemerný počet zamestnancov za rok 2023: 299 a traja ústavní činitelia,
- počet riadiacich zamestnancov: 28 (z toho 4 poverení vykonávaním funkcie vedúceho štátneho zamestnanca),
- organizačná štruktúra pozostáva z:
  - odboru internej a externej komunikácie, osobného úradu, útvaru vnútorného auditu,
  - kancelárie predsedu, ktorá zahŕňa odbor informačných technológií, odbor právny, odbor ekonomiky a prevádzky, odbor bezpečnosti a správy registratúry a sekretariát predsedu,
  - sekcie kontroly, ktorá sa delí na tri odbory kontroly a odbor podporných činností,
  - sekcie analýz a inovácií, ktorá sa člení na štyri odbory,
- ÚJ má v rámci Slovenskej republiky sedem expozitúr so sídlom v každom kraji: v Nitre, v Trenčíne, v Banskej Bystrici, v Žiline, v Košiciach, v Prešove a v Trnave. Činnosť jednotlivých expozitúr spadá do pôsobnosti sekcie kontroly.

## Čl. II

### Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

**(1) Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že ÚJ bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti:**

Riadna účtovná závierka k 31. 12. 2023 bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti ÚJ.

**(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:**

Účtovné zásady a metódy účtovania sa v porovnaní s rokom 2022 nemenili.

**(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:**

- **Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok - nakupovaný**  
Dlhodobý majetok sa oceňuje obstarávacou cenou (ďalej len „OC“). OC zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (preprava, montáž a pod.).
- **Zásoby - nakupované**  
sa oceňujú OC, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s ich obstaraním (preprava a pod.).
- **Pohl'adávky**  
Pohl'adávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, t. j. sumou, na ktorú pohľadávka znela pri jej vzniku. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravných položiek.
- **Krátkodobý finančný majetok**  
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**  
Náklady budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- **Rezervy**  
Ocenené boli v očakávanej výške záväzku.
- **Záväzky**  
Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou.

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

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

V roku 2023 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2023.

- Odpisovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku upravuje vnútorný predpis účtovnej jednotky. Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa začína odpisovať odo dňa zaradenia do užívania,
- dlhodobý majetok ÚJ je zaradený do nasledovných odpisových skupín:

Odpisová skupina	Doba odpisovania / v rokoch
1	4
2	6
3	8
5	20
6	40

Poznámka: v odpisovej skupine 4 ÚJ neeviduje žiaden majetok

- príslušenstvo je zaradené do odpisovej skupiny podľa hlavnej veci,
- technické zhodnotenie plne odpísaného majetku sa považuje za iný majetok, ktorý nezvyšuje vstupnú cenu ani zostatkovú cenu majetku a odpisuje sa v rovnakej odpisovej skupine, do ktorej bol zaradený pôvodný – plne odpísaný majetok,
- dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa odpisuje najviac do výšky vstupnej ceny,
- zostatková cena dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku sa zisťuje nepriamo pomocou oprávok k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku,
- z odpisovania sú vylúčené pozemky a umelecké diela.

#### (5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku:

V roku 2023 sa o opravných položkách (prechodné zníženie hodnoty majetku) k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku neúčtovalo, nakoľko nenastala skutočnosť, ktorá by bola dôvodom na odhad zníženia hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

Trvalé opotrebenie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku je v účtovníctve zaznamenané formou odpisov.

#### (6) Zásady pre vykazovanie transferov:

ÚJ ako RO a zároveň samostatná rozpočtová kapitola, účtuje o transferoch nasledovne:

- zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa (účet 351): účtuje sa vznik záväzku z titulu odvodu predpísaných príjmov do štátneho rozpočtu (MF SR). Transfer sa účtuje do nákladov,
- zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu (účet 352) - „bežný transfer“: sa účtuje do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s čerpaním rozpočtových prostriedkov, ktoré boli použité na úhradu výdavkov ÚJ,
- zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (účet: 353) - „kapitálový transfer“: účtuje sa zúčtovanie kapitálového transferu poskytnutého zo štátneho rozpočtu na nákup dlhodobého majetku. Účtuje sa do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi súvisiacimi napr. s odpismi, či so zostatkovou hodnotou dlhodobého majetku, ktorý ÚJ vyradila.

#### (7) Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro:

ÚJ prepočítava majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### Čl. III

#### Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

##### (A) NEOBEŽNÝ MAJETOK:

###### Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok:

- a) Podrobný prehľad o pohybe dlhodobého majetku (prírastkoch, úbytkoch a presunoch), pohybe oprávok a zostatkových cien v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľke č.1. O opravných položkách k dlhodobému majetku sa v roku 2023 neúčtovalo.
- b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku: majetok je poistený pre prípad škôd spôsobených krádežou a živelnou pohromou. Dopravné prostriedky sú poistené zákonným a havarijným poistením. Celková výška poistenia dlhodobého majetku (vrátane zákonného a havarijného poistenia motorových vozidiel) bola v roku 2023 vo výške: 12 183,39 €.

###### c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve ÚJ (v OC, v €):

1.	Softvér	5 391 004,68
2.	oceniteľné práva	1 591 685,21
3.	stavby	5 006 763,82
4.	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 323 018,51
5.	dopravné prostriedky	686 400,89
6.	ostatný dlhodobý hmotný majetok	159 221,68
7.	pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	7 661,22
9.	obstaranie DLHM	44 041,30
<b>S p o l u</b>		<b>14 475 688,63</b>

##### (B) OBEŽNÝ MAJETOK:

###### (1) Zásoby:

Zásoby na sklade predstavovali k 31.12.2023 celkovú hodnotu 2 837,15 €.

###### (2) Pohľadávky:

###### a) Opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy (v €):

ÚJ eviduje krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 2 133,23 €. Ide o nasledovné pohľadávky:

- pohľadávka vo výške 295,52 €: vystavená odberateľská faktúra nájomcovi nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej 2 v Bratislave. Predmet fakturácie: vyúčtovanie nákladov spojených s prenájmom nebytových priestorov za obdobie 12/2023. Účel nájmu: poskytovanie stravovania zamestnancom NKÚ SR,

- pohľadávky v celkovej výške 1 837,71 €, predstavujú časť nezúčtovaných preddavkov zo zahraničných pracovných ciest k 31. 12. 2023.

b) Pohľadávky podľa doby splatnosti: uvedené v tabuľke č. 4.

### (3) Finančný majetok:

ÚJ vykazovala k 31.12.2023 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 1 037 440,68 €.

Z toho:

- na účte cudzích prostriedkov (účet 221) finančné prostriedky v celkovej výške 1 010 791,52 €. Ide o mzdy a odvody za mesiac december 2023,
- na účte sociálneho fondu (účet 221) finančné prostriedky vo výške 26 649,16 €.

### (4) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie aktív – účet 381 náklady budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2023 čiastku vo výške 211 419,01 €.

Z toho:

- nájomné na nadchádzajúce účtovné obdobie: vo výške 950,00 €,
- predplatené poisťné na nadchádzajúce účtovné obdobie: vo výške 20 383,03 €,
- predplatené na nadchádzajúce účtovné obdobie: vo výške 28 665,72 €,
- ostatné: vo výške 161 420,26 €.

## Čl. IV

### Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

#### A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania (zvýšenie, zníženie, presun) opisuje tabuľka č. 5.

#### B Záväzky

##### (1) Rezervy:

Celková hodnota ostatných rezerv na prebiehajúce súdne spory a iných rezerv (krátkodobé) bola k 31. 12. 2022 vo výške 199 870 €. V priebehu roka 2023 ÚJ upravovala výšku rezerv a k 31. 12. 2023 bol stav rezerv na prebiehajúce súdne spory (dlhodobé) vo výške 231 000 € a rezerv na nevyfakturované dodávky a služby (krátkodobé) vo výške 9 300 €. Pri prechode z ekonomického systému NES na CES, ktorý zaviedol aj novú centrálnu účtovú osnovu, bola pri migrácii zostatkov rezerv použitá rozdielna analytika účtu 459, čo ovplyvnilo aj vykazovanie časti ostatných rezerv, čo však nemá vplyv na celkovú výšku ostatných rezerv. Celková hodnota ostatných rezerv činí k 31. 12. 2023 výšku 240 300 €. Prehľad vývoja ostatných rezerv je uvedený v tabuľke č. 7.

##### (2) Záväzky podľa doby splatnosti:

Prehľad o záväzkoch je uvedený v tabuľke č. 8. Celková výška záväzkov v lehote splatnosti: 1 056 138,89 €.

Z toho:

- výška krátkodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane: 1 019 295,89 €,

- výška dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 36 843,00 €.

Prehľad krátkodobých záväzkov a ich porovnanie s PÚO:

Krátkodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2022 (€)	k 31. 12. 2023 (€)
Dodávatelia	321	59 538,49	18 698,21
Iné záväzky	379	0,00	2 365,86
Zamestnanci	331	0,00	540 192,51
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	0,00	10 265,20
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	336	0,00	358 911,30
Ostatné priame dane	342	0,00	88 862,81
Ostatné dane a poplatky	345	83,51	0,00
<b>Spolu:</b>		<b>59 622,00</b>	<b>1 019 295,89</b>

Prehľad dlhodobých záväzkov a ich porovnanie s PÚO:

Dlhodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2022 (€)	k 31. 12. 2023 (€)
Záväzky zo sociálneho fondu	472	58 881,01	36 843,00
<b>Spolu:</b>		<b>58 881,01</b>	<b>36 843,00</b>

## Čl. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

Popis a výška významných výnosov a nákladov k 31.12.2023 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2023	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022
a)	Tržby za vlastné výkony a tovar	0,00	0,00
b)	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
c)	Aktivácia	0,00	0,00
d)	Daňové výnosy a colné výnosy, výnosy z poplatkov	0,00	0,00
e)	Finančné výnosy	11,31	0,00
f)	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
g)	Výnosy z transferov	15 533 386,82	13 990 547,32
h)	Ostatné výnosy	12 756,25	6 474,08

i)	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 870,00	6 200,00
<b>Spolu</b>		<b>15 550 024,38</b>	<b>14 003 221,40</b>

<b>N á k l a d y</b>		<b>Bežné účtovné obdobie k 31.12.2023</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2022</b>
a)	Spotrebované nákupy	439 746,43	553 300,89
b)	Služby	2 195 923,64	1 606 421,48
c)	Osobné náklady	12 385 007,99	11 107 890,85
d)	Dane a poplatky	20 888,05	21 725,67
e)	Odpisy, rezervy a opravné položky	450 456,19	372 141,10
f)	Finančné náklady	152,11	17 142,91
g)	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	12 917,29	167 335,46
h)	Ostatné náklady	23 585,96	6 604,67
<b>Spolu</b>		<b>15 528 677,66</b>	<b>13 852 563,03</b>

#### Čl. VI

##### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

##### (1) Ďalšie informácie:

ÚJ na podsúvahových účtoch k 31. 12. 2023 eviduje:

- materiál v skladoch civilnej obrany vo výške 220,91 €,
- drobný hmotný a drobný nehmotný majetok vo výške 1 651 324,00 €.

#### Čl. VII

##### Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Príjmy bežného rozpočtu: v požadovanej štruktúre v tabuľke č. 12.
- b) Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu: v požadovanej štruktúre v tabuľke č. 13.
- c) Finančné operácie: v požadovanej štruktúre v tabuľke č. 14.

Poznámka: ÚJ uvádza len tie časti poznámok, pre ktoré má obsahovú náplň.