

Poznámky
k individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31.12.2024

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	<input checked="" type="checkbox"/> riadna <input type="checkbox"/> mimoriadna
Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku	<input checked="" type="checkbox"/> áno <input type="checkbox"/> 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 2024 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 v znení opatrenia zo 7. decembra 2023 č. MF/13953/2023-361
- 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 autority, 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, clo a pod).

Organizácia nevytvárala v roku 2024 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.

Obstarávacia 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 sú 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. Tvorí 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.

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 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 31.12.2024 celková hodnota majetku ARDAL, ktorý bol nadobudnutý z rozpočtu kapitoly, bola v obstarávacej hodnote 6 493 705,34 €. Oprávky k majetku sa tvorili vo výške 6 179 436,86 €. Zostatková hodnota bola vo výške 314 268,48 €, čo predstavuje nárast o 84,29 % oproti roku 2023.

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Z celkovej hodnoty neobežného majetku 6 350 224,39 dlhodobý nehmotný majetok predstavoval sumu 6 082 165,75 € a dlhodobý hmotný majetok 268 058,64 €. Oprávky predstavovali k 31. 12. 2024 celkovú hodnotu 6 179 436,86 €, z toho oprávky k nehmotnému majetku boli vo výške 6 033 175,25 € a oprávky k hmotnému majetku boli vo výške 146 261,61 €. Z uvedeného vyplýva, že zostatková hodnota tohto majetku, ktorý bol nadobudnutý od vzniku ARDAL z jej rozpočtu, je 170 787,53 €. Nárast oproti minulému

roku nastal z dôvodu obstarania dlhodobého nehmotného majetku-softvéru a hmotného majetku-dopravný prostriedok a samostatné hnuiteľné veci.

b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku
Z majetku boli v roku 2024 poistené služobné motorové vozidlá celkovej výške 2 772,28 €, z toho v rámci povinného zmluvného poistenia 455,31 € a havarijného poistenia 2 316,97 €.

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 hnuiteľného 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.

Zostatkovú hodnotu dlhodobého nehmotného majetku tvorí softvér v sume 23 485,50 €, ocenebné práva v sume 2 765,00 €, dlhodobý nehmotný majetok v obstaraní (nezaradený) 22 740,00 €. Zostatkovú hodnotu dlhodobého hmotného majetku tvorí hardvér (informačno-komunikačné technológie), v malom rozsahu prevádzkové stroje, zariadenia a interiérové vybavenie pracoviska v sume 6 813,37 €, dopravné prostriedky 29 233,75,00 € a dlhodobý hmotný majetok v obstaraní (nezaradený) 85 749,91 €.

2) Dlhodobý finančný majetok

ARDAL nedisponuje k 31.12.2024 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 31.12.2024 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 6 772,10 €, čo je oproti roku 2023 viac o 61,60 € .

1) Zásoby

ARDAL vykazala k 31.12.2024 zásoby - pohonné hmoty v netto hodnote 217,41 €, čo je oproti roku 2023 viac o 56,03 € (+ 34,72 %). 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 31.12.2024	ZH k 31.12.2023
Materiál	/112 + 119/ - /191/	035	217,41	161,38
Spolu			217,41	161,38

2) Pohľadávky

a) ARDAL k 31.12.2024 neevidovala dlhodobé pohľadávky.

V roku 2024 ARDAL účtovala o krátkodobých pohľadávkach voči zamestnancom za vyplatenie záloh na zahraničné a tuzemské služobné a pracovné cesty. Pohľadávky tohto druhu boli k 31.12.2024 vysporiadané. ARDAL zabezpečuje stravovanie formou poskytovania finančného príspevku na stravu, preto k 31.12.2024 evidujeme pohľadávku voči 18 zamestnancom za stravovanie vo výške príspevku zamestnávateľa a príspevku zo sociálneho fondu (8,30 €/deň x 21prac. dní za január 2025 x 18 zamestnancov).

Zálohové obaly z nákupov na reprezentačné účely sekretariátu tvorili sumu 11,90 € (36 ks plech. Coca cola /0,15 EUR za ks + 50 ks fľaša Budiš /0,13 EUR za ks).

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2024	ZH k 31.12.2023
Pohľadávky voči zamestnancom	/335/ - /391/	070	3 137,40	3 088,80
Zálohové jednorazové obaly na nápoje	/378/ - /391/	081	11,90	5,16
Spolu			3 149,30	3 093,96

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 2024 sa uskutočnilo 30.12.2024, peniaze neboli prevedené na depozitný účet. Z tohto dôvodu finančný majetok k 31.12.2024 predstavoval len hodnotu zostatku na účte sociálneho fondu vo výške 3 405,39 €, čo je pokles oproti roku 2023 o – 1,04 %.

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2024	ZH k 31.12.2023
Bankové účty	/221/ +/- /261/	088	3 405,39	3 455,16
Spolu			3 405,39	3 455,16

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 31.12.2024 neevidovala žiadne finančné výpomoci.

5) Časové rozlíšenie

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

ARDAL eviduje k 31.12.2024 náklady budúcich období (ďalej len NBO), ktoré predstavujú náklady roku 2025 v celkovej výške 136 708,85 € čo je o 5 959,70 € menej oproti roku 2023 (- 4,18 %).

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2024	ZH k 31.12.2023
NBO	381	111	136 708,85	142 668,55
Spolu			136 708,85	142 668,55

Popis významných položiek časového rozlíšenia je uvedený v nasledujúcich bodoch:

- 62 927,74 € Dátové služby ION WSS, podpora na Q1/2025
- 27 248,66 € Prístupové práva, dátové služby Bloomberg na Q1/2025
- 21 360,00 € Podpora informačného systému ARDAL Q1/2025
- 6 455,07 € Microsoft licencie na r.2025
- 6 018,00 € Microsoft licencie na r. 2026-r. 2027
- 3 521,87 € Licencie na zabezpečenie dvojfaktorovej autentifikácie RSA
- 1 220,48 € Vernostná licencia ESET PROTECT Essential On Prem
- 1 788,50 € Vernostná licencia Eva2-ESET Vulnerability Assessment-služba na sys. správu zraniteľností
- 1 196,70 € Doménové služby ,ročné prístupy na - Epi právny systém
- 228,13 € Služby mobilnej siete Orange
- 25,31 € Diaľničné známky na služobné vozidlá
- 404,30 € Parkovacie státie
- 142,80 € Prenájom poštového priečinku P. O. Box
- 3 383,52 € Poistné (povinné zmluvné poistenie a havarijné poistenie)
- 39,52 € Cestovné celoročné poistenie zamestnancov
- 52,00 € Uskladnenie pneumatík
- 696,25 € Časopisy, Eurokódex, Profivzdelávanie , prístup na portál verejného obstarávania, Hospodárske noviny online forma

Čl. IV INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV

Pasíva v celkovej výške 314 268,48 € sú k 31.12.2024 tvorené vlastným imaním a záväzkami.

A. VLASTNÉ IMANIE

Vlastné imanie ARDAL je k 31.12.2024 vykázané v sume 139 444,31 €. V porovnaní s minulým rokom je nižšie o 6 479,58 € (-4,44 %), čo predstavuje sumu výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

1) Oceňovacie rozdiely

ARDAL v roku 2024 neúčtovala o oceňovacích rozdieloch z precenenia majetku a záväzkov (účet +/-414) a kapitálových účastín (účet +/-415).

2) Fondy

ARDAL nemala povinnosť účtovať v roku 2024 o tvorbe zákonného rezervného fondu (účet 421) ani ostatných fondov (účet 427).

3) Výsledok hospodárenia

Je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške -6 479,58 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch v hodnote 145 923,89 €. ARDAL zaúčtovala v roku 2024 presun výsledku hospodárenia bežného obdobia do výsledku hospodárenia minulých rokov vo výške 8 977,69 €.

Názov	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2024	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2023
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	124	145 923,89	0,00	0,00	8 977,69	136 946,20
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	125	-6 479,58	-6 479,58	0,00	-8 977,69	8 977,69
Výsledok hospodárenia-	123	139 444,31	-6 479,58	0,00	0,00	145 923,89

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 31.12.2024 záväzky v celkovej sume 174 824,17 €, čo je oproti roku 2023 navýšenie o 150 214,81 € (+ 610,40 %).

1) Rezervy

ARDAL od roku 2015 nemá povinnosť tvoriť rezervy na nevyčerpané dovolenky z uplynulého kalendárneho roku. Iné rezervy na nevyfakturované dodávky a služby vo výške očakávaných nákladov za rok 2024 sa netvorili.

2) Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

V roku 2024 predstavuje hodnotu zostatku neodpísaného hmotného a nehmotného investičného majetku .

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2024	ZH k 31.12.2023
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	/353/	134	170 787,53	21 154,20
Spolu			170 787,53	21 154,20

3) Dlhodobé záväzky

Zostatok dlhodobých záväzkov tvorili nevyplatené prostriedky na účte sociálneho fondu k 31.12.2024 ktorý sa tvoril vo výške 1,05% z vymeriavacieho základu za január až august 2024 a vo výške 1% za obdobie september až december 2024.

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2024	ZH k 31.12.2023
Záväzky zo sociálneho fondu	/472/	144	3 405,39	3 455,16
Spolu			3 405,39	3 455,16

4) Krátkodobé záväzky

Krátkodobé záväzky tvorila neuhradená daň z pridanej hodnoty za obdobie 12/2024 splatná 25.1.2025.

Názov	Účet	Riadok súvahy	ZH k 31.12.2024	ZH k 31.12.2023
Daň z pridanej hodnoty	/343/	168	631,25	0,00
Spolu			4 036,64	3 455,16

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

5) Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

ARDAL neučtovala o bankových úveroch a finančných výpomociach.

6) Časové rozlíšenie

ARDAL neučtovala v roku 2024 na položky časového rozlíšenia ani o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384.

Či. 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 2024 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	1 400,00
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách	681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	2 715 368,61
	682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	14 407,38
Celkom		2 731 175,99

2) Náklady

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota v €
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	79 193,36
	502 – Spotreba energie	26 276,67
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	12 981,88
	512 – Cestovné	13 273,37
	513 – Náklady na reprezentáciu	6 945,48
	518 – Ostatné služby	990 510,65
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	1 116 556,00
	524 – Záonné sociálne poistenie	399 671,88
	525 – Ostatné sociálne poistenie	22 770,00
	527 – Záonné sociálne náklady	48 403,99
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	817,78
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 935,32
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	14 407,38
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	1 343,36
	568 – Ostatné finančné náklady	168,45
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – náklady z odvodu príjmov	1 400,00
Celkom		2 737 655,57

Popis a výška významných položiek nákladov je uvedený v nasledujúcich bodoch:

501 – Spotreba materiálu

Oproti roku 2023 sa výdavky na spotrebu materiálu zvýšili o 55 131,91 € (-229,13 %). Bežnú spotrebu materiálu tvorili:

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5011091302	PHM automobily	1 818,74
• 5011221001	Tlačené knihy, brožúry, letáky	36,89
• 5011224001	Materiál na propagáciu, reklamu a inzerciu	6 514,96
• 5011301001	Kancelárske potreby	3 070,09
• 5011301002	Kancelársky mat.-tonery	131,4
• 5011302001	Výpočtová technika-monitory, multifunkčné tlačiarne, notebooky, pracovné stanice, sieťové smerovače	43 399,89
• 5011302002	Výpočtová technika-spotrebný materiál-myši, klávesnice, USB tokeny, pásky na zálohovanie dát, obal na McBook	2 201,08
• 5011310001	Elektromateriál-batérie, svetelné zdroje	124,10
• 5011320001	Telekomunikačné zariadenia a spotrebný materiál-TV a držiaky na TV , set top box, MT Apple ,obaly a ochranné sklá na MT, wifi prenosné telefóny do kancelárií, bezdrôtové slúchadlá,	12 543,77
• 5011337001	Čistiace a hygienické potreby	1 276,09
• 5011392001	Zariadenie interiéru - príručné sejfy	223,29
• 5011397001	Elektrospotrebiče-čističky vzduchu, skartovačka, kávovary, rýchlovarné kanvice	7 750,78
• 5011990001	Ostatné- multináradie, odpadkový kôš, tašky, podstavec pod monitor	102,28

502 - Spotreba energie

Tieto položky tvoria náklady re-fakturované zo strany Štátnej pokladnice na základe zmluvy o výpožičke priestorov. Oproti roku 2023 sa znížila celková spotreba celkovo o 3 124,84 € (- 10,63 %). Jednotlivé náklady boli vo výške:

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5021001001	Elektrická energia (RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	21 115,08
• 5021003001	Plyn (RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	4 981,65
• 5021005001	Vodné (RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	179,94

511 – opravy a udržiavanie

Náklady na servis a údržbu v porovnaní s minulým rokom sa zvýšili o 521,93 € (4,19 %). Tvorili ich :

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5111000001	Servis údržba opravy-automobilov	1 524,32
• 5111000003	Rutin. a štandard. údržba výpoč.techniky-NT, tlačiarňí, multifunkčných zariadení	1 630,36
• 5111000004	Rutin. a štandard. údržba telekom.techniky-nahr.zariadenie	2 736,00
• 5111000005	Rut.a št.údrž. - Prev.stroj., príst., zar., techn.-dochádz.systemu, čističiek vzduchu	1 356,00
• 5111000006	Rut.a št.údrž. - Špec.stroj., príst., zar., techn.-Servisná prehliadka UPS	1 354,80
• 5111000007	Rut.a št.údrž.-Budov,objekt.alebo ich častí (RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	325,87
• 5111000008	Revízie a servis (RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	3 746,49
• 5111000009	Výťah (opravy/údržba) (+RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	308,04

512 – Cestovné

Cestovné náhrady zamestnancom pri služobných cestách predstavovali zvýšenie oproti r.2023 o 10 315,88 € . Išlo hlavne o zahraničné služobné cesty, ktorých zámerom bolo zastupovanie SR v európskych a svetových inštitúciách (Európska komisia, OECD), zabezpečenia účasti zástupcov SR na medzinárodných konferenciách spojených so stretnutiami s významnými potenciálnymi investormi, ktorí prejavili záujem alebo v minulosti už investovali do štátnych cenných papierov SR.

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5121001001	Tuzemské pracovné cesty	54,6
• 5121002002	Zahraníčné pracovné cesty	13 218,77

513 – Náklady na reprezentáciu

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5131001001	Náklady na reprezentáciu- sekretariát	2 801,68
• 5131001002	Náklady na reprezentáciu- dary poskyt.na zahr.sl.cestách	1 346,00
• 5131001003	Náklady na reprezentáciu- dary poskyt.na zahr.sl.cestách	10,00
• 5131001004	Náklady na reprezentáciu- občerstvenie-catering	852,80
• 5131001004	Náklady na reprezentáciu-služby-prezentačné materiály	1 935,00

518 – ostatné služby

Najväčšiu položku tvorili náklady za právne poradenstvo, ktoré boli oproti r. 2023 vyššie o 122 472,- € (337,84 %). Navýšenie sa týkalo hlavne analýz a postupov prác súvisiacich s projektom „Dlhopisy pre ľudí“. Ďalšou položkou boli adaptačné práce vo výške 199 782,52 € z titulu prenájmu nových priestorov ARDAL.

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5181010001	Nákup licencií a lic.poplatky-Microsoft licencie na 3 roky, zabezpečenie dvojfak. autentifikácie RSA, Cisci Anyconet, EVA2-ESET, ESET Protect	10 844,75
• 5181020001	Doprava , preprava	18,9
• 5181040001	Náj. - budovy objekty alebo ich častí, pozemky - podnájom 2 parkovacích miest	4 970,46
• 5181060001	Náj. – iné: Prev.strojov, prís., zar., techniky - (+ RE-FX zo Štátnej pokladnice)	539,93
• 5181060004	Náj. – iné: Prenájom softvéru-Microsoft služba Win E3	225,02
• 5181070001	Právne, ekonomické a iné poradenstvo	158 724,00
• 5181090003	SI Služby v oblasti informačno-komunikačných technológií - požiadavka z bezpečnostného auditu ARDAL - povinnosť na základe zákona č. 95/2019 Z. z. Zákon o informačných technológiách vo verejnej správe a o zmene a doplnení niektorých zákonov a ISO 27001-penetračný test externej infraštruktúry, penetračný test web. aplikácie, testovanie obnovy systémov a úprava konfigurácie IS ARDAL, ESET EVA2-služby na systematickú správu zraniteľností	22 163,50
• 5181110001	Školenia, kurzy semináre-účastnícke poplatky	4 658,53
• 5181120001	Administratívne/Režijné náklady-poskytovanie služieb správy registratúry	2 650,00
• 5181130001	Strážna a bezpečnostná služba (+ RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	17 249,92
• 5181140001	Telekomunikačné služby - mobilní operátori (+ RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	4 005,92
• 5181140002	Telekomunikačné služby - pevná linka (+ RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	1 298,95
• 5181140003	Internet - mobilní operátori	3 277,28
• 5181150001	Štúdie, expertízy, posudky-znalecký posudok na odpredaj auta	90,00

• 5181171101	Skladovacie služby-uskladnenie pneumatík	98,00
• 5181171201	Čistiace a sanitárne služby-tepovacie a čistiace práce-koberce, kreslá kanc. stoličky, podlaha	997,00
• 5181171202	Upratovacie služby (+ RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	4 529,66
• 5181171211	Dezinfekcia, deratizácia, dezinfekcia (+ RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	13,14
• 5181171212	Stočné (+ RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	169,53
• 5181171213	Zrážková voda (+ RE-FX zo Štátnej pokladnice)	180,04
• 5181171501	Revízie a kontroly-revízie elektrospotrebičov I., II., III. Triedy	631,71
• 5181171502	STK, EK, prehliadky,-prevedenie cez STK 2 služ. Automobilov	231,6
• 5181171801	Zahraničné diaľničné známky- na 2 služobné autá	182,94
• 5181172003	BOZP a PO-služby technika požiarnej ochrany	384
• 5181172009	Tlačiarenské služby-Outlook a rewie , brožúry, pozdravy	1 068,00
• 5181172011	Špeciálne služby -prístupové práva a využívanie systému spoločnosti Bloomberg, dátové služby a prístupové práva do informačného systému Reuters spoloč. Refinitiv	215 771,96
• 5181172020	Rutinná a štandardná údržba - Unikátneho softvéru-podporu informačného systému od spoločnosti ION Wall Street Systems, Prefis	333 012,52
• 5181172999	Ostatné služby-adaptačné práce súvisiace s prenájmom nových priestorov, online prístupy na EPI produkty ako ročný internetový prístupy na portál GDPR-ochrana osobných údajov, portál verejného obstarávania, Eurokódex, HN online, SME online, satelitná televízia Skylink, služby centrálného depozitára, zhotovenie kľúčov, parkovné, poštovné, nájomné poštového priečinka, likvidácia odpadu , doménové služby	202 095,72
• 5181180001	Spotr.pošt.známok a pošt.služby hradené hotovostne	246
• 5181190001	Ostatné poštové služby - preprava list zásielky do zahraničia	181,67

538 – dane a poplatky

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5381003001	Diaľničné známky- SK	174,55
• 5381004003	Notárske a súdne poplatky	10,60
• 5381007001	Komunálny odpad-(+ RE-FX nákladov zo Štátnej pokladnice)	632,63

548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5481010001	Zúčtovanie nevratných obalov-rozbitie, prasknutie	5,08
• 5481060001	Ostatné náklady z prev. činnosti-zaokrúhlenie	0,09
• 5481080001	Poistenie dopravných prostriedkov	2 772,28
• 5481090002	Ostatné poistenie-osôb na služ. cestách	157,87

568 – ostatné finančné náklady

Číslo účtu HK	Názov nákladu	Hodnota v €
• 5681040001	Bankové poplatky-Štátna pokladnica	63,45
• 5681040002	Bankové poplatky -mimo Štátnu pokladnicu	105,00

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 v €
Operatívna evidencia	7501100001	Drobný hmotný majetok od 166 do 1 700 €	366 293,31
Operatívna evidencia	7501200001	Drobný nehmotný majetok od 332 do 2 400 €	17 946,20
Spolu			384 239,51

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

Ministerstvo financií SR (ďalej MF SR) listom č. MF/006206/2024-911 zo dňa 12. 1. 2024 rozpísalo pre ARDAL záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu SR na rok 2024 nasledovne:

Záväzné ukazovatele na rok 2024	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť k 31.12.2024 v €
Príjmy	0	0	1 400
Výdavky celkom, v tom:	2 729 161	3 024 870	2 879 409
Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania	1 236 556	1 236 556	1 116 556
Kapitálové výdavky	50 000	164 301	164 041
Počet zamestnancov rozpočtovej organizácie , z toho:	20	20	18
Počet štátnych zamestnancov v štátnej službe	14	14	14
Účelové prostriedky	-	-	-

Závazné ukazovatele na rok 2024	Schválený rozpočet v €	Upravený rozpočet v €	Skutočnosť k 31.12.2024 v €
Rozpočet organizácie podľa programov a častí programov, z toho:	2 729 161	3 024 870	2 879 409
074 Tvorba metodiky, riadenie, kontrola a vnútorný audit verejných financií, z toho:	1 947 824	2 249 190	2 103 990
07401 Tvorba a implementácia politik	1 897 824	2 213 210	2 068 010
740709 Nákup dopravných prostriedkov - ARDAL	50 000	35 980	35 980
OEK OD Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu – Ministerstvo financií SR, z toho:	781 337	775 680	775 420
OEKOD01 – Systémy vnútornej správy	530	45 970	45 710
OEKOD03 – Podporná infraštruktúra	180 227	187 781	187 781
OEKOD04 – Informačný systém pre systém Štátnej pokladnice	600 580	541 929	541 929

Všetky záväzné ukazovatele, rozpisované pre ARDAL na rok 2024 boli dodržané.

Rozpočtové opatrenia

V rozpočte ARDAL boli v priebehu roku 2024 vykonané rozpočtové opatrenia v celkovej sume 295 709 €, z toho:

- a) **Uvoľnenie viazaných rozpočtových prostriedkov** (§8 zákona 523/2004 Z. z.) - rozpočtové opatrenie v sume 60 000 € rozdelené na dve investičné akcie (ďalej len: „IA“):
 - IA č. 43920 Vývoj a implementácia mobilnej aplikácie;
 - IA č. 50059 Upgrade webového sídla www.ardal.sk;

- b) **Navýšenie rozpočtových prostriedkov, z toho:**
 - navýšenie limitu bežných výdavkov o sumu 12 366 € na zabezpečenie úhrady zvýšených výdavkov v kategórii 620 na poistné a príspevky do poisťovní;
 - navýšenie v sume 14 020 € na zabezpečenie čiastočnej úhrady odstupného;
 - navýšenie bežných výdavkov o sumu 200 000 € na zabezpečenie adaptačných prác z titulu úprav nových kancelárskych priestorov;
 - navýšenie kapitálových výdavkov v oblasti IKT v sume spolu 128 321 € (sieťové smerovače, vybavenie nových kancelárskych priestorov videokonferenčnou technikou, telefónna ústredňa do nových priestorov, upgrade webovej stránky www.ardal.sk, vývoj nového webového sídla www.dlhopisypraeludi.sk;
 - navýšenie bežných výdavkov v oblasti IKT v sume 6 022 € na nákup licencií MS CoreCALL
 - navýšenie bežných výdavkov potrebných na úhradu právnych služieb, súvisiacich s projektom „Dlhopisy pre ľudí“ v sume 89 000 €;

- c) **Viazanie rozpočtových prostriedkov**
 - viazanie rozpočtových prostriedkov v sume 60 000 € v zmysle opatrenia na dodržanie limitu verejných výdavkov na rok 2024;
 - viazanie kapitálových výdavkov – úspora pri nákupe dopravného prostriedku v sume 14 020 €;
 - viazanie rozpočtových prostriedkov v sume - 140 000 € v prospech DataCentra.

Pre úplnosť informácie uvádzame, že ARDAL vo vlastnej kompetencii vykonala rozpočtové opatrenia, ktoré však nemali vplyv na rozpísané a v priebehu roku 2024 upravované záväzné ukazovatele štátneho rozpočtu pre ARDAL. Riešili sa nimi zmeny rozpočtu výdavkov na jednotlivých rozpočtových podpoložkách tak, ako si to vyžadovala skutočná potreba čerpania výdavkov.

Príjmy

a) Príjmy bežného rozpočtu

Schválený rozpočet ARDAL na rok 2024 nepredpokladal bežné príjmy.

b) Príjmy kapitálového rozpočtu

Schválený rozpočet ARDAL na rok 2024 nepredpokladal kapitálové príjmy.

V skutočnosti k 31. 12. 2024 boli zaznamenaný príjem z predaja dopravného prostriedku v celkovej sume 1 400 €.

ARDAL nemala v roku 2024 prostriedky z rozpočtu Európskej únie ani iné prostriedky prijaté zo zahraničia. (tabuľková časť poznámok -Tabuľka č. 12 k čl. IX. – Príjmy rozpočtu).

Výdavky

a) Výdavky bežného rozpočtu

Bežné výdavky boli schválené vo výške 2 679 161,00 €. Schválený rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na výšku 2 860 569,08 €. Reálne výdavky v roku 2024 predstavovali čiastku 2 715 368,61 €, čo predstavuje 94,92 % -né čerpanie upraveného rozpočtu.

Skutočnosť za predchádzajúce obdobie (rok 2023) bola vo výške 2 192 517,13 €.

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

b) Výdavky kapitálového rozpočtu

Kapitálové výdavky mala ARDAL schválené vo výške 50 000,00 €. Schválený rozpočet bol rozpočtovými opatreniami upravený na výšku 164 301,00 €. Reálne výdavky v roku 2024 predstavovali čiastku 164 040,71 €, čo predstavuje 99,84 % -nečerpanie upraveného rozpočtu.

Kapitálové výdavky v predchádzajúcom období (rok 2023) boli 0,00 €.

c) Finančné operácie s finančnými aktívami

ARDAL v rozpočte a v účtovníctve za rok 2024 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. 2025

