

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

Ordinariát v ozbrojených silách Slovenskej republiky a ozbrojených zboroch Slovenskej republiky Bratislava (ďalej len „Ordinariát“)

Dátum zriadenia: 1. marca 2003

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: *Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2013, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 v znení neskorších predpisov a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie.*

Informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia: Ordinariát OS a OZ SR (ďalej len „Ordinariát“) ako riadiaci, normotvorný, koncepčný a kontrolný úrad duchovnej služby pre katolíckych veriacich a orgán biskupa – ordinára zabezpečoval v uvedenom období centrálné odborné riadenie a kontrolu štruktúr Ordinariátu realizujúcich úlohy duchovnej služby. Zabezpečoval aj plnenie úloh a realizáciu aktivít ordinára v OS a OZ SR.

Ordinariát prostredníctvom kancelárie na MO SR, kúrie a vikárov v OS a OZ SR riešil teoretické a praktické problémy a požiadavky príslušníkov OS a OZ SR a ich rodín v oblasti ich práva na slobodný náboženský prejav a poskytovanie duchovnej a pastoračnej starostlivosti, odborne riadil, metodicky usmerňoval a koordinoval činnosť zložiek duchovnej služby pre katolíckych veriacich na nižších stupňoch riadenia, pripravoval návrhy interných normatívnych aktov v oblasti svojej pôsobnosti; koordinoval svoju účasť v procesoch rozvoja a starostlivosti o ľudské zdroje v OS a OZ SR; riadil výber a prijímanie duchovných Katolíckej cirkvi a systém ich odbornej prípravy v OS a OZ SR; zabezpečoval kontakty a spoluprácu s inými OS a OZ v zahraničí v oblasti duchovnej služby. Duchovná služba Ordinariátu v tomto období plnila úlohy v prospech profesionálnych vojakov, zamestnancov a ich rodín v súlade s ustanoveniami Zmluvy medzi Slovenskou republikou a Svätou stolicou o duchovnej službe katolíckym veriacim v OS a OZ SR a podľa Koncepcie rozvoja duchovnej služby v OS SR v prostredníctvom 20 vojenských kaplánov na jednotlivých stupňoch velenia a riadenia, vrátane jednotiek v zahraničných misiách v Kosove, Afganistane a na Cypre.

Vojenský kapláni Ordinariátu realizovali pastoračnú a bohoslužobnú činnosť, individuálne poradenstvo a hromadné domáce a zahraničné duchovné aktivity ako stretnutia s rodinami, či púť do Lúrd vo Francúzsku. Vojenský kapláni sa zúčastňovali aj na vojensko-duchovných slávnostiach a pietnych aktoch. Svojou činnosťou zabezpečovali duchovné a náboženské potreby profesionálnych vojakov a zamestnancov, čím prispievali k ich duchovnej obnove a výchove k mravným hodnotám a napomáhali tak úspešnému plneniu služobných úloh profesionálnych vojakov a zamestnancov. Nadalej bola venovaná pozornosť aj prehĺbovaniu kontaktov s partnerskými duchovnými službami v zahraničí a získavaniu nových poznatkov na skvalitnenie duchovnej služby v OS SR. V rámci koncepcnej a normotvornej oblasti pracoval Ordinariát na riešení nosenia a držania zbraní vojenskými duchovnými v OS SR a budovaní pastoračných centier v OS SR.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch:

Vedúci predstavitelia:

Biskup – ordinár – Mons. František RÁBEK

Kancelár – npor. Mgr. Peter Dzijak

Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Profesionálni vojaci - 2 (tabuľkový počet 2)

Zamestnanci vo verejnom záujme – 11 (tabuľkový počet 11)

Počet riadiacich zamestnancov – 2

Organizačné členenie účtovnej jednotky :

Ordinariát OS a OZ SR má jedného vedúceho pracovníka a tým je Mons. František Rábek
biskup – ordinár,

kancelár – hovorca,

SR- pracovník administratívne bezpečnosti,

VR – pre ekonomickú činnosť,

OR – účtovateľ,

VR – pre charitatívnu činnosť

VR – pre pastoračnú službu,

vedúci sekretariátu kúrie

VR – tajomník kúrie,

OR Š – kultúrnu činnosť (materialista),

pracovník pre stravovanie,

SR – administratívny zamestnanec,

Referent.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Účtovná závierka za rok 2013 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – je ocenený obstarávacou cenou, t.j. cenou za ktorú sa majetok obstaral.
- dlhodobý nehmotný a hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou – sa oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú priame a nepriame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť.
- dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - je ocenený obstarávacou cenou, t.j. cenou za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).
- dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný darovaním alebo delimitáciou – sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou za ktorú by sa majetok obstaral v čase keď sa o ňom účtuje.

- zásoby nakupované – sa oceňujú obstarávacou cenou, ako zásoba sa účtuje i drobný hmotný majetok – *samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktorých ocenenie je rovné alebo nižšie ako 1000 € (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky).*
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – *oceňujú sa vlastnými nákladmi.*
- zásoby získané darovaním alebo delimitáciou – *reprodukčnou obstarávacou cenou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.*
- pohľadávky – *pri ich vzniku menovitou hodnotou,*
- časové rozlíšenie na strane aktív – *očakávanou menovitou hodnotou.*
- záväzky, vrátane rezerv - *menovitou hodnotou.*
- časové rozlíšenie na strane pasív – *očakávanou menovitou hodnotou.*

(4) Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

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

Rozpočtová organizácia v pôsobnosti MO SR dlhodobý majetok odpisuje rovnomerne v súlade s §31 ods. 1 zákona o dani z príjmov, t.j. uplatňuje rovnomerný spôsob odpisovania. Pre odpisový plán sa majetok zaradi do príslušnej odpisovej skupiny a sadzby v súlade s prílohou zákona o daniach z príjmov. Tým sa zabezpečuje aj doba odpisovania.

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Opravné položky vytvárané v súlade so zásadou opatrnosti v oblasti pohľadávok sa tvoria predovšetkým k nepremlčaným (rizikovým) pohľadávkam a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní. Sú to pohľadávky zahrnuté v § 20 zákona o dani z príjmov a v tomto paragrafe je uvedená i ich tvorba. Ich tvorba sa účtuje voči nákladom na účte 5570 01 01 – Tvorba zákonných opravných položiek k pohľadávkam a účtu 391.1 - Zákonné opravné položky k pohľadávkam.

Tvorba opravných položiek k pohľadávkam umožňuje evidovať pohľadávku v pôvodnej výške na účte pohľadávok a súčasne v účtovnej závierke zohľadniť riziko z možného nezaplatenia.

Ostatné opravné položky k pohľadávkam sa tvoria ak ide o pochybné pohľadávky, kde dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a ktoré nespĺňajú podmienku tvorby zákonných opravných položiek alebo sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorým sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie. Ostatné opravné položky sa účtujú na účte 391.2 - Ostatné opravné položky k pohľadávkam. Tvorba sa účtuje na ľarchu účtu 5580 01 01 - Tvorba ostatných opravných položiek, a v prospech účtu 391.2 - Ostatné opravné položky k pohľadávkam.

Opravné položky sa zrušia, ak sa v účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia. Opravné položky sa zúčtujú voči výnosom. V prípade zákonných opravných položiek voči účtu 6570 01 01- Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a v prípade ostatných opravných položiek voči 6580 01 01- Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov.

*Základné členenie transferov: - bežné transfery,
- kapitálové transfery*

Prijaté transfery sa účtujú ako výnos (časovo rozlišený) na účtoch účtových skupín 68. Poskytnuté transfery sa účtujú ako náklad (časovo rozlišený) na príslušných účtoch účtovej skupiny 58.

Ak rozpočtová organizácia použije transfer v rámci rozpočtu - transfery sa vykazujú ako zúčtovací vzťah. Ak použije transfer mimo rozpočtu transfer vykazuje ako položky časového rozlíšenia – ako výnosy budúcich období.

Bežné transfery

Použitie - čerpanie rozpočtových bežných výdavkov (okrem poskytnutých preddavkov súčasťami) určuje dôvod zaiúčtovania bežných transferov do výnosov, t.j. súčasne po zaiúčtovaní výdavku sa bežný transfer zaiúčtuje do výnosov vo výške výdavku:

- 1. zaiúčtovanie čerpania bežných výdavkov*
- 2. súčasne zaiúčtovanie bežných transferov*
 - MD 352 - Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu*
 - D 681 - Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu*

Kapitálové transfery

V prípade kapitálových výdavkov, kapitálový transfer sa najskôr zaiúčtuje na zúčtovací vzťah a do výnosov sa zaiúčtuje vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou pri vyradení dlhodobého majetku, na ktorý bol daný kapitálový transfer použitý. Zúčtovanie z účtu 353 preto bude spravidla trvať niekoľko rokov.

- 1. zaiúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov*
- 2. súčasne zaiúčtovanie kapitálových transferov*
 - MD 352 - Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu*
 - D 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu*
- 3. zaiúčtovanie kapitálových transfer do výnosov*
 - MD 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu*
 - D 682 - Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu*

K 31.12 sa účet 225 - Účet štátnych rozpočtových výdavkov zúčtuje s účtom 352 – Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu, vo výške vyčerpaných rozpočtových prostriedkov:

- MD 225 - Účet štátnych rozpočtových výdavkov*
- D 352 - Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu*

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Tabuľka č. 1

(2) Dlhodobý finančný majetok

RO 31 neeviduje dlhodobý finančný majetok

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

RO 31 nemá žiadne majetkové podiely v iných spoločnostiach.

B) Obežný majetok

(1) Zásoby

RO 31 má stav zásob k 31.12.2013 v hodnote 3.553,08 €.

(2) Pohľadávky

RO 31 neeviduje žiadne pohľadávky.

(4) Časové rozlíšenie

U RO 31 nebolo účtované na účtoch časového rozlíšenia.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň v štruktúre:

Tabuľka č. 7

B Záväzky

(1) Rezervy

Tabuľka č. 6

Ordinariát OS a O SR vytvoril na rok 2014 krátkodobé rezervy vo výške 5.086,79 € a rezervy za rok 2012 neboli vytvorené.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti

Ordinariát OS a OZ SR vykazuje záväzky do jedného roka splatnosti vo výške 34.867,03 €. Vid' tabuľku č. 5

(3) Časové rozlíšenie

U RO 31 nebolo účtované na účtoch časového rozlíšenia.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Výnos z prevádzkovej činnosti ŠR vo výške 981,88 €

Výnos z bežných transferov ŠR vo výške 299.828,12 €

Výnos z kapitálových transferov ŠR vo výške 806,23 €

Celkom výnosy: 300.634,35 €

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a) spotrebované nákupy vo výške 39.523,37 €, z toho spotreba materiálu 9.444,83 €, energie 28.433,45 €, voda 1.645,09 €.

b) ostatné služby – výška nákladov celkom 60.365,41 €.

c) osobné náklady – platy a príspevky a odvody výška 171 712,58 €.

d) dane a poplatky – 32,10 €

e) odpisy, rezervy a opravné položky – odpisy DHM vo výške 806,23 €,

f) mimoriadne náklady – bez nákladov 981,88 €

h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov – vo výške 0,- € (ostatné transf.)

j) náklady podľa rozpočtových programov – náklady iba v programe 096 – obrana, podprogram 09601 – podpora obrany

Celkom náklady: 301.188,12 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa – *nebolo realizované. Ordinariát OS a OZ SR v roku 2012 evidoval na príjmovom účte finančné prostriedky vo výške 981,88 €, ktoré boli odvedené na účet MO SR.*

(2) Zúčtovanie prijatých transferov – *zúčtovanie transferov ŠR vo výške 806,23 € (odpisy DHM)*

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(3) Ďalšie informácie – *nebolo účtované*

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

RO 35 neeviduje iné aktíva a pasíva.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – údaje za body a) – d) sú v tabuľke č. 9.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie, Ordinariát OS a OZ SR v roku 2013 nemal plánované príjmy zo strany MO SR.

b) príjmy kapitálového rozpočtu

RO 31 nevykazuje žiadne kapitálové príjmy

c) výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,

Ordinariát OS a OZ SR v roku 2013 podľa programu 096(obrana) a podprogramu 09601 (riadenie a podpora obrany) mal na bežný rok schválený rozpočet v kategórii 600 – bežné výdavky vo výške 307.024,00 €, ktoré boli v priebehu roku 2013 upravené na konečnú sumu 303 638,00 €

d) výdavky kapitálového rozpočtu

RO 31 v roku 2013 kapitálové výdavky nerealizovala..

Čl. XII

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

U RO 31 nastali žiadne skutočnosti o ktorých by bolo potrebné informovať v tomto bode.

V Ordinariáte OS a OZ SR po dni, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne nové skutočnosti ani iné mimoriadne skutočnosti.

Schvaľujem



Mons. František R á b e k

Spracoval: Ing. František Nádaský

Dátum: 24.01.2014

Podpis:

Telefón: 02/65936008-9

Telefón: 322 676