

TEXTOVÁ ČASŤ
K POZNÁMKAM ZOSTAVENÝM K 31. 12. 2013

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Centrum polygrafických služieb
Sídlo účtovnej jednotky	Sklabinská 1, 831 06 Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	01.08.2013
Spôsob založenia/zriadenia	Zriaďovacia listina č.p: SE-OO-2013/001708-002
Názov zriaďovateľa	Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky
Sídlo zriaďovateľa	Pribinova 2, 812 72 Bratislava
IČO	42272360
DIČ	2023821206
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Zabezpečovať špecializované polygrafické služby vrátane tlače cenín a iných tlačovín s ochrannými prvkami, knižárske a dokončovacie spracovanie a distribúciu polygrafických výrobkov podľa požiadaviek Ministerstva vnútra SR.
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
ÚJ je/nie je súčasťou konsolidovaného celku	ÚJ je súčasťou konsolidovaného celku MV

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Riaditeľ – Ing. Jaroslav Koválik
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	Ing. Ľudmila Szabová
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	15
Počet riadiacich zamestnancov	3
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Výrobné oddelenie, ekonomické oddelenie, sekretariát

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. 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

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Súčasťou obstarávacej ceny nie sú:

- ☒ úroky
- ☒ realizované kurzové rozdiely,

ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do užívania.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť.

Slovný opis **nepriamych nákladov**:

nepriame náklady predstavujú režijné náklady na odpisy, opravy a udržiavanie, spotreba energie, nepriame osobné náklady, nepriamy materiál, ostatné služby, dane a poplatky.

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý 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.

Účtovná jednotka neuplatnila zásadu opatrnosti, nevytvorila opravnú položku.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním. Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☐ montáž
- ☐ iné

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Vlastné náklady obsahujú:

- ☒ priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť
- ☒ časť nepriamych nákladov, ktoré sa vzťahujú na výrobu alebo inú činnosť

Zásoby získané delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (na základe preberacieho protokolu).

Účtovná jednotka uplatňuje zásadu opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky. Účtovná jednotka v uvedenom účtovnom období vytvorila opravnú položku k materiálu na sklade z dôvodu nezodpovedania úžitkovej hodnoty zásob ich oceneniu v účtovníctve v hodnote 12 736,81 € a k výrobkom v hodnote 24 832,90 €.

- c) **Pohľadávky**
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- d) **Peňažné prostriedky a ceniny**
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) **Náklady budúcich období a príjmy budúcich období**
Pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Účtovná jednotka nevykázala náklady budúcich období.
- f) **Závázky**
Závázky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou.
- g) **Rezervy**
Rezervy sú závázky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.
Účtovná jednotka vytvorila rezervy na nevyčerpané dovolenky a odvody v hodnote 7 378,00 €.
- h) **Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období**
Účtovná jednotka vykázala výdavky budúcich období v hodnote 215,67 € (poplatok za odpad Hl. mestu Bratislava).
- i) **Majetok obstaraný z transferov** sa oceňuje obstarávacou cenou.
Účtovná jednotka obstarala z poskytnutého kapitálového transferu výpočtovú techniku pre prípravu tlače v hodnote 9 912,90 €.
- j) **Majetok obstaraný formou finančného a operatívneho leasingu** sa oceňuje obstarávacou cenou.
- k) **Cudzia mena**
Účtovná jednotka nemá majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene.
- l) Účtovná jednotka **nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty**.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa počítajú v eurách so zaokrúhlením na dve desatinné miesta. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	25 %
2	6 rokov	16,67 %
3	12 rokov	8,33 %
4	20 rokov	5 %

Drobný nehmotný majetok **do 2 400 Eur** , ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok **do 1 700 Eur** , ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby materiálu na účet 501 – Spotreba materiálu v analytickom členení so sledovaním v operatívnej evidencii majetku v účtovnom programe SAP - modul FI-AA.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

Účtovná jednotka koncom roka 2013 nadobudla bezodplatným prevodom z tlačiarne Ministerstva obrany významný hmotný majetok v hodnote **700 001,34 €**. Jednalo sa o polygrafické stroje v množstve 7 ks, z toho 2 ks ofsetových dvojfarebných tlačových strojov a 1 ks štvorfarebný tlačový stroj, 1 ks knižársky stroj a 3 ks príslušenstva.

Neobežný majetok v tab. č. 1 má účtovná jednotka v roku 2013 v správe.

2. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v EUR/

Prírastkom obstarávacej ceny neobežného majetku v roku 2013 bola realizácia IA z poskytnutého kapitálového transferu:

č.30094 – Výpočtová technika v čiastke 9 919,20 €.

Prírastkom oprávok boli zúčtované odpisy vo výške 10 913,00 €, čím zároveň bola znížená zostatková hodnota neobežného majetku. Z toho odpisy obstaranej výpočtovej techniky boli zúčtované vo výške 207,00 €.

3. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok /v EUR/

Účtovná jednotka neposkytla preddavky na dlhodobý majetok a nemala opravných položky k preddavkom.

4. Spôsob a výška poistenia majetku

5. Zriadenie záložného práva na dlhodobý majetok

ÚJ nemá dlhodobý majetok na ktorý je zriadené záložné právo.

6. Opis a hodnota majetku vo vlastníctve účtovnej jednotky /v EUR/

ÚJ nemá majetok vo vlastníctve.

7. Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo

Majetok, ku ktorému nemá účtovná jednotka vlastnícke právo	Suma v EUR
Majetok v správe účtovnej jednotky /PO/	368 862,77
Majetok nezapísaný vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva	-
Majetok, ktorý využíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke	-
Majetok obstaraný formou finančného prenájmu	-

8. Dôvody zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku

Účtovná jednotka neúčtovala opravné položky k dlhodobému majetku.

II. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nemá dlhodobý finančný majetok.

III. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach /v EUR/

Účtovná jednotka nemá majetkové podiely v iných spoločnostiach.

B Obežný majetok

I. Zásoby

1. Opravné položky k zásobám v EUR /riadky 035 až 039 súvahy/:

Účtovná jednotka účtovala o opravných položkách k zásobám materiálu a výrobkov v celkovej hodnote 37 569,71€.

2. Zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať /v EUR /

ÚJ nemá zásoby na ktoré je zriadené záložné právo.

3. Spôsob a výška poistenia zásob /v EUR/

II. Pohľadávky

1. Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Pohľadávky	Riadok súvahy	Hodnota pohľadávok v EUR	Opis
Krátkodobé pohľadávky	060	3 049,50	
z toho:			
Odberatelia	061	3 049,50	pohľadávky z obchodného styku voči rezortným a mimorezortným odberateľom za predaj tlačív, tlačovín, kníh
Spolu		3 049,50	

2. Pohľadávky - opravné položky /v EUR/

ÚJ neúčtovala o opravných položkách k pohľadávkam.

3. Pohľadávky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/:

ÚJ účtovala o pohľadávkach

- v lehote splatnosti v hodnote 2 703,03 €
- po lehote splatnosti do jedného roka v hodnote 346,47 €.

4. Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti v EUR /riadky 048 a 060 súvahy/:

Účtovná jednotka vykázala zostatok k 31. 12. 2013 iba pohľadávky v lehote splatnosti do jedného roka vo výške 3 049,50 €.

5. Pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenia

ÚJ nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom alebo inou formou zabezpečenie.

6. Pohľadávky, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať

ÚJ nemá pohľadávky na ktoré sa zriadilo záložné právo.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

Tabuľka č. 5

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy:

Výsledok hospodárenia za r. 2013	+ 159 854,15 €
Vlastné imanie k 31. 12. 2013	368 862,77 €

Tabuľka č. 7

B Záväzky

I. Rezervy podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

ÚJ tvorí rezervu len na nevyčerpané dovolenky a s nimi súvisiace odvody do zdravotných poisťovní a sociálnej poisťovne.

Tvorba rezervy / zostatok k 31.12.2013 7 378,00 €.

II. Záväzky

1. Záväzky podľa doby splatnosti v EUR /riadky 140 a 151 súvahy/:

ÚJ má všetky záväzky v lehote splatnosti. Vyplynuli z obchodných vzťahov, z daňových povinností a zo záväzku zo SF nasledovne:

- Dlhodobý záväzok zo SF	33,42 €
- Krátkodobé záväzky	20 154,37 €
z toho:	
<i>Dodávateľia</i>	<i>541,14 €</i>
<i>Zamestnanci</i>	<i>10 819,81 €</i>
<i>Odvody do poisťovní</i>	<i>7 241,59 €</i>
<i>Ostatné priame dane</i>	<i>1 482,69 €.</i>

a) Ostatné dlhodobé záväzky /v EUR/

Účtovná jednotka nevykazuje ostatné dlhodobé záväzky.

b) Záväzky z nájmu - majetok prenajatý formou finančného prenájmu /v EUR/

Účtovná jednotka má záväzok z nájmu za majetok prenajatý formou finančného prenájmu a to na prenájom digitálneho tlačového zariadenia Xerox.

III. Bankové úvery a ostatné prijaté finančné výpomoci

Účtovná jednotka nemá dlhopisy ani návratné finančné výpomoci.

IV. Časové rozlíšenie

1. Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Účtovná jednotka vykazuje zostatok na účte Výnosy budúcich období v hodnote 30 294,00 €, ktoré budú postupne znižované v súlade s priebežným mesačným zúčtovávaním odpisov.

2. Informácia o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384 /v EUR/

Účtovná jednotka prijala kapitálový transfer v účtovnom období roka 2013 v hodnote 92 856,00 €. Z toho bol použitý transfer na výpočtovú techniku v hodnote 9 919,20 €.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy - popis a výška významných položiek /v EUR/

Účtovná jednotka vykázala v období roka 2013 nasledovné významné položky výnosov:

- Výnosy z bežných transferov zo ŠR v hodnote 203 538,84 €
- Výnosy z kapitálových transferov od ostat. subj. VS v hodnote 10 706,00 €.

2. Výnosy v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Účtovná jednotka patrí pod rozpočtový program 06V – Ochrana verejného poriadku a bezpečnosti, Podprogram 06V05 – Centrálna podpora činnosti Policajného zboru, Prvok 06V050A – Logistická podpora.

3. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Účtovná jednotka vykázala v sledovanom období nasledovné významné položky nákladov:

- Spotreba materiálu 51 098,27 €
- Spotreba energie 7 799,06 €
- Ostatné služby 84 682,44 €
(predstavujú náklady najmä na polygrafickú kooperáciu, ktorú nebolo možné zabezpečiť z technického a kapacitného hľadiska)
- Mzdové náklady 61 210,87 €
- Záonné a sociálne poistenie 21 167,63 €
- Odpisy 10 913,00 €
- Opravné položky z prev. činn. 37 569,71 €
- Náklady na transfery z prev. činn. 259 426,15 €.

4. Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Účtovná jednotka patrí pod rozpočtový program 06V – Ochrana verejného poriadku a bezpečnosti, Podprogram 06V05 – Centrálna podpora činnosti Policajného zboru, Prvok 06V050A – Logistická podpora.

Náklady účtovnej jednotky sú uvedené v predchádzajúcom bode 3.

5. Osobitné náklady /v EUR/

Účtovná jednotka nevykázala osobitné náklady.

6. Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií /v EUR/

Tržby za vlastné výrobky predstavovali najmä tržby od rezortných odberateľov (Akadémii PZ, príspevkové organizácie) za tlačoviny v hodnote **21 422,41 EUR**. **Tržby** za matričné doklady a tlačoviny pre matriky miest a obcí, ktoré predstavujú **mimorezortných odberateľov** dosiahli hodnotu **8 448,64 EUR**

Zmena stavu vnútroorganizačných zásob bola vykázaná v hodnote **336 137,24 EUR** a to najmä výrobky pre centrá podpory ministerstva vnútra.

Materiálové náklady účtovnej jednotky tvorili náklady na spotrebu polygrafického materiálu (ofsetový a natieraný papier a kartón, samopriepisový papier, ceninový papier, lepenka, tlačové farby, chemické roztoky, ofsetové platne, knižársky poťahový a pomocný materiál, tonery do výrobných zariadení) v hodnote **58 897,33 EUR** predstavujú objemovo 47,12 % čerpanie z rozpočtu. **Náklady na služby** boli čerpané v hodnote 84 682,44 EUR, t.j. čerpanie na 311,79 % z plánovaného objemu a to z dôvodu zabezpečenia výrobných úloh – tlače tlačív, tlačovín a knižárskeho spracovania pre centrá podpory, Úrad Ministerstva vnútra, Prezídium policajného zboru, Akadémii PZ, príspevkové organizácie MV SR a ostatné organizácie a útvary MV SR.

Osobné náklady k 31. 12. 2013 vykázané v hodnote **85 677,07 EUR** t.j. 56,31 % z rozpočtovaných prostriedkov.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

1. Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/
2. Zúčtovanie poskytnutých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/
Účtovná jednotka neposkytuje transfery.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu
- 2.

Prehľad rozpočtových opatrení pre príspevkovú organizáciu Centrum polygrafických služieb:

Dátum RO	Číslo písomnosti	Číslo RO	Kód zdroja	Rozpočet celkom v eur
BEŽNÝ TRANSFER				
15.8.2013	SE-ORF2-2013/001228-177	569/2013	111	20 000,00
28.8.2013	SE-ORF2-2013/001834-006	623/2013	111	13 669,22
28.8.2013	SE-ORF2-2013/001834-007	624/2013	111	86 330,78
30.10.2013	SE-ORF2-2013/001946-002	895/2013	111	130 000,00
27.11.2013	SE-ORF2-2013/001946-007	987/2013	111	11 000,00
10.12.2013	SE-ORF2-2013/001758-062	1154/2013	111	823,00
S P O L U :				261 823,00
KAPITÁLOVÝ TRANSFER				
19.11.2013	SE-ORF2-2013/001632-030	907/199/2013	131B	92 856,00

U k a z o v a t e ľ	Kód zdroja	Rozpočet celkom v eur	Upravený rozpočet v eur k 31. 12. 2013	Čerpanie rozpočtu v eur k 31. 12. 2013
PRÍJMY SPOLU:		325 000,00	286 823,00	230 360,38
v tom: bežný transfer	111	300 000,00	261 823,00	203 538,83
	45	25 000,00	25 000,00	26 821,55
VÝDAVKY CELKOM:		417 856,00	379 679,00	224 862,29
BEŽNÉ VÝDAVKY CELKOM		325 000,00	286 823,00	214 943,09
v tom: bežný transfer	111	300 000,00	261 823,00	203 538,83
z toho:				
610 – mzdy, platy	111	108 000,00	58 065,61	44 368,49
620 – poistné a príspevky do poisťovní	111	39 690,00	22 004,27	16 774,82
630 – tovary a služby	111	152 150,00	181 516,12	142 395,52
640 – ostatné bežné transfery	111	160,00	237,00	0,00
630 – tovary a služby	45	25 000,00	25 000,00	11 404,26
KAPITÁLOVÉ VÝDAVKY:		92 856,00	92 856,00	9 919,20
z toho:				
713 002 – výpočtová technika	131B	15 000,00	9 919,20	9 919,20
713 004 – prevádzkové stroje	131B	77 856,00	82 936,80	0,00

Čl. XI

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

1. Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná zvierka do dňa zostavenia účtovnej zvierky

Účtovná jednotka z dôvodu zohľadnenia udalosti, ktorá nastala po dni zostavenia účtovnej zvierky a má významný vplyv na verné zobrazenie skutočností, ktorá je predmetom účtovníctva, doúčtovala v nasledujúcom účtovnom roku zníženie výnosov opravou výsledku hospodárenia minulého obdobia z dôvodu zistenej technickej chyby vo výške 24 943,34 €.

V Bratislave, dňa 29. 04. 2014