

P o z n á m k y

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 účtovná závierka

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:

- Štatutárnym zástupcom ÚJ je: Dr.h.c. doc. Ing. Ján Jasovský, PhD. (predseda NKÚ SR).
- Priemerný počet zamestnancov za rok 2014 bol 289. Uvedený počet zahŕňa 20 riadiacich zamestnancov a 3 ústavných činiteľov.
- NKÚ SR má v rámci Slovenskej republiky osem expozitúr so sídlom v Bratislave, v Nitre, v Trenčíne, v Banskej Bystrici, v Žiline, v Košiciach, v Prešove a v Trnave.
- Má štyri kontrolné sekcie, sekciu stratégie a sekciu ekonomiky a informatiky.

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. 2014 bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti ÚJ.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

V roku 2014 bola vytvorená rezerva na mzdy za nevyčerpané dovolenky vo výške 52 802,56 EUR. V súlade s Metodickým usmernením bola vytvorená rezerva zrušená k 31. 12. 2014 v prospech účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov.

Okrem uvedenej skutočnosti sa účtovné zásady a metódy účtovania v porovnaní s rokom 2013 nemenili. ÚJ účtovala v súlade s platnými právnymi predpismi (zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov).

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek:

- **Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný 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.). Súčasťou OC nie sú realizované kurzové rozdiely, ktoré vznikli do momentu uvedenia dlhodobého majetku do používania.

- **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 pohl'adávka znela pri jej vzniku. Prechodné zníženie hodnoty pohl'adávok 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 a príjmy budúcich období sa vykazali vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- **Rezervy**

Ocenené boli v očakávanej výške záväzku a to nasledovne:

- a) v roku 2014 bola vytvorená rezerva na mzdy za nevyčerpané dovolenky. Rezerva tiež zahŕňa náklady na povinné odvody do poisťovní. V súlade so zmenou metodiky (Metodické usmernenie MF SR) bola rezerva na mzdy za nevyčerpané dovolenky zrušená k 31. 12. 2014,
- b) v predchádzajúcom účtovnom období bola vytvorená rezerva na prebiehajúci súdny spor. Výška rezervy predstavovala predpokladaný záväzok ÚJ v prípade neúspechu v súdnom spore s protistranou. V roku 2014 bol predmetný súdny spor ukončený v neprospech ÚJ a vytvorená rezerva bola použitá za účelom plnenia záväzku ÚJ.

- **Záväzky**

V roku 2014 sa záväzky pri ich vzniku oceňovali 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 2014 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2014.

Pravidlá odpisovania sa oproti predchádzajúcemu roku nezmenili:

- sadzby účtovných odpisov a postup odpisovania vychádzajú zo zákona o dani z príjmov č. 595/2003 v znení neskorších predpisov. Účtovné odpisy sa rovnajú daňovým.
- pri každom druhu majetku sa používa **metóda rovnomerného odpisovania**,
- doba odpisovania dlhodobého nehmotného majetku je štyri roky od jeho obstarania,
- 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 majetku,
- z odpisovania sú vylúčené pozemky a umelecké diela.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku:

V roku 2014 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 budúcich ekonomických úžitkov z majetku.

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 RO,
- zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (účet: 353) - „kapitálový transfer“: účtuje sa zúčtovanie kapitálového transferu poskytnutého zo štátneho rozpočtu na nákup investičného 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:

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok:

- a) Podrobný prehľad o pohybe dlhodobého majetku (prírastkoch, úbytkoch a presunoch), pohybe oprávok a zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľke č.1. O opravných položkách k dlhodobému majetku sa v roku 2014 neúčtovalo.
- b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého 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 2014 vo výške: 22 054,23 €.
- c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve ÚJ (v OC, v €):

1.	Softvér	2 189 459,96
2.	oceniteľné práva	1 346 679,97
3.	budovy, stavby	4 623 943,09
4.	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 394 344,34
5.	dopravné prostriedky	929 608,05
6.	ostatný dlhodobý majetok	47 816,15
7.	Pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	9 818,82
9.	obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	912 343,13
S p o l u		11 719 904,83

d) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá ÚJ vlastnícke právo (v €):

Majetok, ktorý využíva ÚJ na základe zmluvy o výpožičke (VT-DataCentrum)	18 449,16
--	------------------

(B) OBEŽNÝ MAJETOK:

(1) Zásoby:

Zásoby na sklade predstavovali k 31.12.2014 celkovú hodnotu 5 631,03 €.

(2) Pohľadávky:

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

1.	Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (zostatková doba splatnosti do jedného roka vrátane) a) očakávaný dobropis od dodávateľa za vrátenie stravných lístkov platných na rok 2014 b) očakávaný dobropis za stornovanie leteniek, c) pohľadávka voči odberateľovi – nájomcovi nebyt. priestorov v sídle úradu – prenájom priestoru za účelom poskytovania stravovacích služieb zamestnancom.	11 063,97
2.	Iné pohľadávky (zostatková doba splatnosti od jedného do piatich rokov) (pohľadávka predstavuje neuhradenú časť poriadkovej pokuty udelennej bývalej starostke obce Domaníky)	2 602,-
3.	Pohľadávky voči zamestnancom (zostatková doba splatnosti do jedného roka vrátane) sa týkajú: a) preplatky z dvoch zahraničných ciest, ktoré sa uskutočnili v 12/14,	559,55

b) preplatok z tuzemskej pracovnej cesty realizovanej v 12/14	
c) pohľadávka voči zamestnancovi za spôsobenú škodu	
d) pohľadávka voči zamestnancovi - doplatok zamestnanca za stravné lístky	
S p o l u	14 225,52

Najvýznamnejšie pohľadávky k 31.12.2014, ktoré tvorili viac ako 90% z celkovej sumy pohľadávok boli:

- 1) pohľadávka voči dodávateľovi za vrátené stravné lístky platné na rok 2014: 8 793,60 EUR,
- 2) pohľadávka voči dodávateľovi za stornované letenky: 2 154,78 EUR,
- 3) pohľadávka voči bývalej starostke obce Domaníky vo výške 2 602,- EUR. K tejto položke bola v predchádzajúcom účtovnom období vytvorená opravná položka vo výške 100%,

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je v podrobnej štruktúre uvedený v tabuľke č.3.

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

d) Opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru 2014: uvedené v odseku 2 bode a). Porovnanie stavu k 31. decembru bežného účtovného obdobia a stavu k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia podľa zostatkovej doby splatnosti popisuje tabuľka č. 4.

(3) Finančný majetok:

ÚJ vykazovala k 31.12.2014 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 533 849,65 €.

Z toho:

- na účte cudzích prostriedkov finančné prostriedky v celkovej výške 521 912,92 €. Z toho mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov za mesiac december v celkovej výške 520 537,50 €, časť mzdových prostriedkov zamestnancov zadržaných na depozitnom účte napr. z dôvodu platného príkazu na začatie exekúcie a z toho vyplývajúcich zrážok zo mzdy v súhrnnej výške 1 375,42 EUR .
- na účte sociálneho fondu finančné prostriedky vo výške 11 936,73 €,

(4) Časové rozlíšenie:

Na účte časového rozlíšenia nákladov vykazovala ÚJ k 31.12.2014 čiastku vo výške 26 662,49 €.

Z toho:

- havarijné a zákonné poistenie na rok 2015 vo výške 14 690,83 €,
- predplatné odbornej literatúry na rok 2015 vo výške 4 359,37 €,
- diaľničné známky na rok 2015 vo výške 1 900,00 €,
- ostatné časové rozlíšenie vo výške 5 712,29 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

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

Výška vlastného imania:

- k 31. 12. 2013 predstavovala výšku: -56 646,15 €,
 - k 31. 12. 2014 predstavuje výšku: 23 919,93 €,
- v tom:
- nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (428): - 10 443,59 €,
 - výsledok hospodárenia za rok 2014 (431): 34 363,52 €.

Výsledok hospodárenia ovplyvnili najmä:	
Stručný opis	Suma v € (rozdiel v porovnaní s PÚO*)
Úhrada záväzkov z roku 2013 dodávateľom	22 346,73
Použitie rezervy vytvorenej v roku 2012 na prebiehajúci súdny spor v 100 % výške. Súdny spor bol v roku 2014 ukončený v neprospech úradu. Vytvorená rezerva bola použitá na úhradu záväzku úradu	3 100,84
Oprava významnej chyby minulého účtovného obdobia – zaradenie dlhodobého hmotného majetku	6 600,00
Rezervy na mzdy za nevyčerpané dovolenky	1 512,12

* predchádzajúce účtovné obdobie

B Záväzky

(1) Rezervy:

Vývoj rezerv je uvedený v tabuľke č. 7.

ÚJ netvorila zákonné rezervy. Tvorila ostatné rezervy a to:

- na mzdy za nevyčerpané dovolenky. Rezerva, ktorú organizácia za týmto účelom vytvorila vo výške 52 802,56 EUR bola k 31. 12. 2014 zrušená (v zmysle Metodického usmernenia MF SR),
- rezervu na prebiehajúci súdny spor, ktorá bola v roku 2014 použitá v 100% výške na uhradenie záväzku úradu z titulu rozhodnutia súdu v neprospech ÚJ.

(2) Závazky podľa doby splatnosti:

a) Závazky podľa doby splatnosti a porovnanie výšky záväzkov so stavom k 31. 12. 2013 sú uvedené v tabuľke č. 8.

b) Opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

Všetky uvedené záväzky sú v lehote splatnosti. Rozdiel v celkovej výške krátkodobých záväzkov v porovnaní so stavom k 31. 12. 2013 spočíva najmä v úhrade záväzkov voči dodávateľom vo výške 741 592,87 EUR. K 31. 12. 2014 ÚJ nevykazuje žiadne záväzky voči dodávateľom.

Súhrnná suma záväzkov k 31. 12. 2014 predstavuje spolu čiastku 542 226,44 €.

K R Á T K O D O B É Z Á V Ä Z K Y vo výške 530 286,51 € :

= splatnosť do 1 roka vrátane =

- záväzky voči zamestnancom (mzdy za mesiac december) vo výške: 286 577,00 €,
- záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia vo výške: 176 123,87 €,
- ostatné priame dane vo výške: 48 826,46 €,
- záväzky voči DDS (formou zrážky zo mzdy za mesiac december): 7 000,19 €,
- nevyfakturované dodávky: 7 710,81 €,
- ostatné záväzky voči zamestnancom: 5,60 €,
- iné záväzky: 4 042,58 €.

D L H O D O B É Z Á V Ä Z K Y vo výške 11 939,93 € :

= splatnosť od 1 do 5 rokov vrátane =

- záväzky zo sociálneho fondu: 11 939,93 €

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Štruktúra výnosov a nákladov k 31.12.2014 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2014	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2013
Tržby za vlastné výkony a tovar		
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob		
Aktivácia		
Daňové výnosy a colné výnosy, výnosy z poplatkov		
Finančné výnosy	4,53	0,00

Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
Výnosy z transferov	9 223 310,47	9 008 845,30
Ostatné výnosy	75 569,72	105 627,54
Výnosy v členení podľa rozpočtových programov		
Spolu	9 298 884,72	9 114 472,84

N á k l a d y	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2014	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2013
Spotrebované nákupy	249 092,02	279 494,60
Služby	944 219,61	1 076 842,99
Osobné náklady	6 433 182,82	6 421 794,03
Dane a poplatky	225 188,46	13 177,72
Odpisy, rezervy a opravné položky	1 341 839,55	1 238 840,32
Finančné náklady	23 665,11	25 937,16
Mimoriadne náklady	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	37 706,60	42 371,73
Ostatné náklady	9 627,03	5 692,00
Náklady podľa rozpočtových programov		
Spolu	9 264 521,20	9 104 150,55

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Ďalšie informácie:

na podsúvahových účtoch sa eviduje:

- výpočtová technika, ku ktorej nemá ÚJ vlastnícke právo a využíva ho na základe zmluvy o výpožičke (VT-DataCentrum) vo výške 18 449,16 €,
- materiál v skladoch civilnej obrany vo výške 221,20 €,
- drobný hmotný a drobný nehmotný majetok vo výške 1 273 386,06 €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Príjmy bežného rozpočtu: v požadovanej štruktúre v tabuľke č. 12.
- b) Výdavky bežného rozpočtu: v požadovanej štruktúre v tabuľke č. 13.
- c) Výdavky kapitálového rozpočtu: v požadovanej štruktúre v tabuľke č. 13
- d) Finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie: v tabuľke č. 14.

Poznámka:

ÚJ uvádza len tie časti poznámok, pre ktoré má obsahovú náplň (v súlade so Zákonom 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a s Opatrením MF/21227/2014-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MF/25755/2007-31 v znení neskorších predpisov).