

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Ordinariát OS a OZ SR

Nám. 4. apríla 18

900 33 Marianka

Dátum zriadenia: 1. marec 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 2011, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 v znení neskorších predpisov a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie.*

Informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Ordinariát OS a OZ SR (ďalej len „Ordinariát“) ako riadiaci, normotvorný, koncepčný a kontrolný úrad duchovnej služby pre katolíckych veriacich a orgán biskupa – ordinára, zabezpečuje centrálné odborné riadenie a kontrolu štruktúr Ordinariátu, realizujúcich úlohy duchovnej služby. Zabezpečuje 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. v súčasnosti pôsobí v rámci Ordinariátu 21 duchovných a jeden pôsobí na misii 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, Vatikán a pod. Vojenský kapláni sa zúčastňovali aj na vojensko-duchovných slávnostiach a pietnych aktoch. Svojou činnosťou zabezpečovali duchovné a náboženské potreby profesionálnych vojakov a zamestnancov, čím prispeli k ich duchovnej obnove a výchove k mravným hodnotám a napomáhali tak úspešnému plneniu služobných úloh profesionálnych vojakov a zamestnancov. 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:

Na čele Ordinariátu OS a OZ SR stojí Mons. František Rábek biskup - ordinár, ktorého 20. januára 2003 Sv. Otec Ján Pavol II. vymenoval za prvého vojenského biskupa Ordinariátu ozbrojených síl a ozbrojených zborov Slovenskej republiky v histórii. Na čele Ordinariátu OS a OZ SR je doteraz.

Podľa TMP č. 100090 na rok 2011 bolo schválených 11 funkcií pre zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a 2 funkcie pre profesionálnych vojakov. Tieto počty sú aj reálne plne obsadené. Pre zamestnancov v štátnej službe na Ordinariáte OS a OZ SR nemáme vytvorenú žiadnu funkciu.

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

Podľa organizačnej štruktúry sa Ordinariát OS a OZ SR člení nasledovne:

- *vedúci organizácie biskup – ordinár,*
- *riaditeľ kancelárie - kancelár – hovorca,*
- *SR – pracovník administratívnej bezpečnosti*
- *VR – tajomník Ordinariátu*
- *vedúca sekretariátu kúrie*
- *SR – styk s médiami*
- *VR - ekonóm*
- *OR – účtovateľ*
- *OR – špecialista (materialista)*
- *VR - pre charitatívnu činnosť*
- *VR - pre pastoračnú činnosť*
- *pracovník pre stravovanie v kúrie*
- *SR - administratívny zamestnanec*
- *referent (vodič)*

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 2014 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.

V roku 2008 prišlo k zmene v metodike účtovania rozpočtových organizácií a to:

- a) zmena spôsobu účtovania dotácií, príspevkov, rozpočtových, bežných a kapitálových výdavkov. Uvedené typy finančných vzťahov sú v novej metodike pomenované pojmom „transfery“,*
- b) zisťovanie výsledku hospodárenia porovnaním nákladov a výnosov,*
- c) zavedenie účtovania o výnosoch,*
- d) zavedenie povinnosti časového rozlišovania nákladov a výnosov tak, aby bolo zabezpečené pravidlo účtovania nákladov a výnosov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia,*
- e) zavedenie povinnosti tvorby rezerv a opravných položiek.*

(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 996 €. (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 zo 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 vyказuje ako položky časového rozlíšenia – ako výnosy budúcich období.

Bežné transfery

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

1. zúčtovanie čerpania bežných výdavkov
2. súčasne zúčtovanie 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 zúčtuje na zúčtovací vzťah a do výnosov sa zúčtuje 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. zúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov
2. súčasne zúčtovanie kapitálových transferov

MD 352 - Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu

D 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

3. zúčtovanie 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

3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- o 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 hnuiteľné veci a súbory hnuiteľných vecí, ktorých ocenenie je rovné alebo nižšie ako 1000,00 € (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.

(2) Dlhodobý finančný majetok

RO31 sa to netýka.

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel, v nasledovnej štruktúre

RO31 sa to netýka.

B) Obežný majetok

(1) Zásoby

Ordinariát OS a OZ SR k 31.12.20014 evidoval na skladových zásobách celkovú hodnotu 25.260,13 €.

Tabuľka č. 3

(2) Pohľadávky

RO31 sa tento bod netýka.

Tabuľka č. 4

(4) Časové rozlíšenie

RO31 sa tento bod netýka..

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:

Ordinariát OS a OZ SR k 31.12.2014 presunul nevysporiadaný výsledok hospodárenia

o sumu -3.483,72-- € pričom zvýšil výsledok hospodárenia za účtovné obdobie o sumu 26.421,91 €. Vid' priloženú súvahu za rok 2014.

B Závazky

(1) Rezervy

Organizácia v roku 2014 predpokladá použiť krátkodobé rezervy na účte 323.1 – dovolenky vo výške 5.966,40 €.

(2) Závazky podľa doby splatnosti

Organizácia k 31.12.2014 vykazuje záväzky dobou splatnosti do jedného roku vo výške 19404,99 €. Záväzky sa skladajú zo záväzku voči zamestnancom – mzdy, odvody do poisťovní, daní, sociálneho fondu, dodávateľa. Dlhodobé záväzky v sume 1710,92 € - SF. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu v sume 9.122,76 €
Tabuľka č. 5

(3) Časové rozlíšenie

RO31 sa tento bod netýka.

Čl. V

(1) Výnosy

RO31 v roku 2014 vykazuje výnosy vo výške 189,00 €.

(2) Náklady

Vid' priloženú tabuľku čerpania výdavkov k 31.12.2014.

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

(1) Ordinariát OS a OZ v roku 2014 evidoval na príjmovom účte sumu 189,00 €, ktoré boli odvedené na účet rozpočtu organizácie.

(2) Zúčtovanie prijatých transferov podľa jednotlivých položiek je v prílohe týchto poznámok v členení podľa jednotlivých položiek súvahy v štruktúre.

Tabuľka č. 8

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Našej organizácie sa uvedený bod netýka nakoľko nevedieme zásoby.

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Uvedený bod sa našej organizácie netýka.

Čl. XI

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

- a) *Ordinariát OS a OZ SR v roku 2014 nemal plánované žiadne príjmy.*
- b) *Ordinariát OS a OZ SR v roku 2014 nevykazuje žiadne kapitálové príjmy.*
- c) *Ordinariát OS a OZ SR v roku 2014 podľa programu 096 (obrana) a podprogramu 09601 (riadenie a podpora obrany) mal na bežný rok schválený rozpočet v kategórii 600 – bežné výdavky vo výške 372.616,00 €, ktoré boli v priebehu roku 2014 upravené na sumu 376.635,00 €. Organizácia z upraveného rozpočtu k 31.12.2014 čerpala bežné výdavky v celkovej sume 370.188,08 €, čím čerpala celkové bežné výdavky v kategórii 600 na 98,29 %. Organizácia k 31.12.2014 vykazuje nedočerpanie bežných výdavkov vo výške 6446,92 €. Podrobnejšie čerpanie bežných výdavkov je zobrazené vo výkaze čerpania, ktorý tvorí prílohu týchto poznámok.*
- d) *RO31 v roku 2014 kapitálové výdavky nemala naplánované*

Čl. XII

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

Organizácia po dni, ku ktorému sa zostavovala účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne nové skutočnosti ani iné mimoriadne skutočnosti.

Schvaľujem



Mons. František Rábek
Ordinár OS a OZ SR

Spracoval: Ing. František Nádaský

Dátum: 23.01.2012

Podpis:

Telefón : 02/65936008

Telefón : 322 676