

Poznámky k účtovnej závierke

Zostavenej ku dňu: 31. 12. 2015

Čl. I Všeobecné údaje

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Úrad pre obrannú štandardizáciu, kodifikáciu a štátne overovanie kvality
M. Rázusa 7, 911 01 Trenčín
IČO: 37917340

Dátum založenia alebo zriadenia:

Úrad pre obrannú štandardizáciu, kodifikáciu a štátne overovanie kvality so sídlom v Trenčíne (ďalej len „úrad“) bol zriadený zákonom č. 11/2004 Z. z. o obrannej štandardizácii, kodifikácii a štátnom overovaní kvality výrobkov a služieb na účely obrany v znení neskorších zákonov (ďalej len „zákon“). Vznikol nadobudnutím účinnosti zákona dňa 1. mája 2004.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2015 bola spracovaná ako riadna individuálna účtovná závierka. Zostavenie závierky je plne v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 v znení neskorších predpisov a v súlade postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, v nadväznosti na Medzinárodne štandardy pre finančné výkazníctvo a Metodických pokynov o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie kapitoly MO SR pre rok 2015.

Informácie o činnosti účtovnej jednotky - Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia:

Úrad je orgánom štátnej správy s celoslovenskou pôsobnosťou a národnou autoritou v oblasti obrannej štandardizácie, kodifikácie a štátneho overovania kvality. Úrad je štátna rozpočtová organizácia, svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet SR prostredníctvom kapitoly MO SR. Účtovná jednotka je zaradená do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy. Je súčasťou konsolidovaného celku správcu kapitoly ŠR Ministerstva obrany SR. Konsolidujúcou účtovnou jednotkou je pre ňu Ministerstvo obrany SR, Kutuzovova 8, Bratislava, IČO: 30845572. Pri spolupráci so zahraničnými subjektmi používa názov Defence Standardization, Codification and Government Quality Assurance Authority.

Slovenská republika vstupom do NATO prevzala záväzok, že Ozbrojené sily SR budú schopné spoločne operovať s ozbrojenými silami členských krajín NATO v spoločných misiách, t. j. budú interoperabilné. Preto SR prijíma a implementuje štandardizačné dokumenty NATO

stanovujúce konkrétne požiadavky (štandard), ktoré sa majú dosiahnuť v operačnej, procedurálnej, technickej, materiálovej a administratívnej oblasti.

V procese **obrannej štandardizácie** zabezpečuje úrad podporu interoperability medzi členskými štátmi NATO v operačnej, procedurálnej, materiálovej, technickej a administratívnej oblasti. Úrad v procese obrannej štandardizácie spolupracuje s ministerstvami, s ústrednými orgánmi štátnej správy, so štátnymi orgánmi a právnickými a fyzickými osobami. Úrad taktiež spolupracuje s príslušnými orgánmi NATO a členskými štátmi NATO.

V procese **kodifikácie** pôsobí úrad ako centrálny orgán štátu zodpovedný za zavedenie a údržbu kodifikačného systému NATO. Tvorí povinný článok medzi ozbrojenými silami jednotlivých štátov, štátmi NATO a agentúrou NAMSA (NATO Maintenance and Supply Agency) a na výmenu kodifikačných údajov. Základnou výkonnou činnosťou odboru kodifikácie je proces získavania, spracovania a aktualizácie kodifikačných údajov o položkách (výrobkoch) a ich výrobcach. Proces kodifikácie zahŕňa rozsiahle pracovné úkony, vyžaduje trvalú, flexibilitnú koordináciu a úzku spoluprácu pracovného kolektívu so všetkými stranami zúčastnenými v procese kodifikácie. Na konci tohto procesu je jednoznačné rozhodnutie medzinárodného významu o schválení prípadne neschválení údajov o položke a pridelení prípadne nepridelení skladového čísla NATO položke (výrobku) v prospech NATO.

V procese **štátneho overovania kvality** úrad zastupuje SR a poskytuje i pre ostatné štáty dôveru, že s ohľadom na kvalitu dodávateľ produktu určeného k zabezpečeniu obrany štátu spĺňa požiadavky zmluvy, ktorá je monitorovaná štátnym overovaním kvality. Koncepcia plánovania štátneho overovania kvality je zameraná na dohľad nad systémom, procesmi dodávateľa a nad produktom.

Pri tvorbe dokumentov a pri prerokovaní odborných otázok v rámci NATO a EDA (Európska obranná agentúra) pracujú delegáti úradu zastupujúci SR a rezort MO SR vo výboroch a pracovných skupinách odborných orgánov štandardizácie, kodifikácie a štátneho overovania kvality. Konkrétne sú to:

- v oblasti obrannej štandardizácie:

NCS – najvyšší výbor obrannej štandardizácie NATO

NCSReps – zasadnutie reprezentantov NCS

CSMWG – dočasný orgán na vypracovanie procedúr na transfer štandardizačných dokumentov medzi civilnými štandardizačnými organizáciami a NATO vrátane ochrany duševného vlastníctva

SDMWG – dočasný orgán na vypracovanie novej architektúry štandardizačných dokumentov NATO a procedúr ich prijatia a implementácie

MCTC – hlavný terminologický slovník a politika terminológie NATO

MSHT/EDA – orgán materiálovej štandardizácie v pôsobnosti Európskej obrannej agentúry vo väzbe na obranný priemysel

- v oblasti kodifikácie:

NATO AC/135 MG – skupina národných riaditeľov pre kodifikáciu. Zodpovedá za rozvoj, realizáciu a údržbu kodifikačného systému NATO.

PANEL A – čo je pracovná skupina pre udržiavanie kodifikačného systému

NMBS (NATO Mail Box System) a NABS (NATO Automated Business System) – školenia k medzinárodnej výmene kodifikačných údajov s agentúrou aliancie NAMSA

TRICOD WG – pracovná skupina pre kodifikáciu zbraňových systémov podľa bývalej Varšavskej zmluvy

MC CATALOGUE – pracovná skupina, ktorá sa zaoberá spoločným riešením návrhov podľa požiadaviek NATO, modernizáciou a unifikáciou kodifikačného informačného systému

- v oblasti štátneho overovania kvality:

CNAD – konferencia národných riaditeľov pre vyzbrojovanie

WG2 – pracovná skupina pre kvalitu v životnom cykle zbrojných systémov

Informácie o vedúcich predstaviteľoch, organizačnej štruktúre a počte zamestnancov:

Štatutárnym orgánom úradu je riaditeľ úradu, ktorého vymenúva a odvoláva minister obrany Slovenskej republiky. Počas účtovného obdobia 2015 vykonával funkciu riaditeľa úradu Ing. Emil Košút. Presun niektorých kompetencií a zodpovedností riaditeľa na iné osoby je daný organizačným poriadkom úradu. Funkciu riaditeľa osobného vykonáva Mgr. Iveta Kohoutková. Funkciu riaditeľa kancelárie vykonáva Ing. Anton Blahuš, PhD. Funkciu vedúceho skupiny ekonomiky vykonáva Ing. Ladislav Fischer. Tieto organizačné zložky sú priamo podriadené riaditeľovi úradu. Úrad je rozčlenený na tri samostatné odborné útvary podriadené riaditeľovi úradu – odbor obrannej štandardizácie – riaditeľ Ing. Miroslav Marušin, odbor kodifikácie – riaditeľ Ing. Roman Bohuš a odbor štátneho overovania kvality – riaditeľ Ing. Anton Kapusta.

Počet štátnych zamestnancov a zamestnancov na výkon práce vo verejnom záujme sa nemenil (26/6).

Priemerný počet zamestnancov za účtovné obdobie bol 32,00. Z toho 26 zamestnancov v štátnej službe podľa zákona 400/2009 Z. z., a šesť zamestnancov podľa zákona 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

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.

Úrad vedie svoje účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami slovenského Zákona o účtovníctve. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania úradu. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Znehodnotenia a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky sú v tejto zohľadnené.

(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 priebehu účtovného obdobia 2015 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neprišlo k významnej zmene účtovných metód a zásad, ktoré by mali významný vplyv 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,*
- 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 odpisuje dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok prostredníctvom účtovných odpisov. Výhodiskom pre určenie doby odpisovania hmotného majetku je zaradenie do odpisových skupín v súlade s prílohou č.1 k zákonu č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov so zohľadnením jeho predpokladanej doby použiteľnosti. Výhodiskom pre určenie doby odpisovania nehmotného majetku je jeho ekonomická doba použiteľnosti.

Účtovné odpisy zaokrúhlené podľa odpisového plánu nahor sa účtujú na ľarchu účtu 551 *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* a v prospech účtov účtovných skupín 07 – *Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku* alebo 08 – *Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.*

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Opravné položky sa tvoria, ak existuje predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu a toto zníženie má prechodný charakter. Podkladom na tvorbu, zrušenie, príp. rozpustenie sú závery inventarizačných komisií. Prehľad o pohyboch opravnej položky tvorí

súčasť inventúrneho súpisu a zároveň sa vykazujú v poznámkach, ako súčasť účtovnej závierky (účtovnej triedy 5).

Opravné položky k dlhodobému majetku sa účtujú na účtoch hlavnej knihy 091.xxx - 095.xxx v členení tried dlhodobého majetku, opravné položky k zásobám na účtoch účtovej skupiny 19 na ťarchu nákladového účtu 558 v príslušnom analytickom členení. Zníženie, resp. zrušenie opravnej položky k dlhodobému majetku, resp. zásobám sa účtuje do výnosov na účet 658 podľa príslušného analytického členenia.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria predovšetkým k nepremlčaným (rizikovým) pohľadávkam a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní. 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. Ich tvorba sa účtuje voči nákladom na účte 558 a účtu 391 - Opravné položky k pohľadávkam.

Tvorba opravnej položky k pohľadávkam sa viaže i na dobu, ktorá uplynula po dobe splatnosti:

- a) 1 až 2 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva,
- b) 2 až 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva,
- c) nad 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva.

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 65800101- Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti. Zrušenie opravnej položky k pohľadávkam voči účtu 65800102.

Vytvorenie opravných položiek k pohľadávkam umožňuje evidovať pohľadávku v pôvodnej výške na účte pohľadávok a súčasne v účtovnej závierke zohľadniť riziko z možného nezaplatenia na účte 391.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov.

Základné členenie transferov: - bežné transfery,
 - kapitálové transfery

Prijaté transfery sa účtujú ako výnos (časovo rozlíšený) na účtoch účtovných skupín 68. Poskytnuté transfery sa účtujú ako náklad (časovo rozlíšený) 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 súčastiam) určuje dôvod zaúčtovania bežných transferov do výnosov, t.j. súčasne po zaúčtovaní výdavku sa bežný transfer zaúčtuje do výnosov vo výške výdavku:

1. zaúčtovanie čerpania bežných výdavkov
2. súčasne zaúčtovanie 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 zaúčtuje na zúčtovací vzťah a do výnosov sa zaúčtuje 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. zaúčtovanie čerpania kapitálových výdavkov
2. súčasne zaúčtovanie kapitálových transferov
 - MD 352.* - Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu
 - D 353.* - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

3. zaúčtovanie 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) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek majetku v členení podľa súvahy.

b) Účtovná jednotka na začiatku roku 2015 nemala uzatvorené poisťné zmluvy o havarijnom poistení motorových vozidiel na všetky vozidlá. V súlade s usmernením postupu na splnenie úloh vyplývajúcich z uznesenia vlády SR č. 171/2011 a rozhodnutia ministra obrany č. p. OVPD-26-12/2011 zo dňa 27. apríla 2011 v oblasti riešenia poistenia majetku štátu a uzatvárania poisťných zmlúv s komerčnými poisťovňami úrad v súlade s ustanovením § 800 ods.1 Občianskeho zákonníka dal výpoveď z poisťných zmlúv Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla je zabezpečované centrálnou Ministerstvom obrany SR.

c) Na žiadny dlhodobý hmotný a nehmotný majetok organizácie nie je zriadené záložné právo a ani nie je obmedzené právo nakladať s dlhodobým majetkom.

d) Účtovná jednotka k 31.12.2015 vlastnila nasledovný dlhodobý hmotný majetok – 8ks osobných motorových vozidiel – 2ks Škoda Octavia, 3ks Peugeot 206, 2ks Peugeot 308SW, 1ks Škoda Superb.

Ku koncu účtovného obdobia mala účtovná jednotka v majetku 10 železobetónových prefabrikovaných garáží, 24 osobných počítačov, 17 prenosných počítačov, 6 tlačiarňí, 5 počítačových serverov, 1 prepínač LAN, 5 trezorov na uchovávanie písomností, 1 chrániacu skrinku pre prácu s utajovanými písomnosťami, 3 datavideoprojektory, 2 kopírovacie stroje, 1 skartovací stroj, 1 digitálny fotoaparát, 1 záťažový koberec a 1 zostavu kancelárskeho nábytku.

Významnú časť dlhodobého nehmotného majetku organizácie predstavuje kodifikačný systém MO SR – MC0, ktorého prevádzkovanie vyplýva SR v rámci plnenia záväzkov voči NATO, a informačný systém štátneho overovania kvality, ktorý úrad vytvoril a vedie v súlade s §6 ods.1 písm. g), zákona č.11/2004 Z. z. o obrannej štandardizácii, kodifikácii a štátnom overovaní kvality výrobkov a služieb na účely obrany v znení neskorších doplnkov. Údaje z informačného systému sú využívané na podporu a realizáciu procesu štátneho overovania kvality na území Slovenskej republiky ako i na realizáciu procesu vzájomného štátneho overovania kvality v rámci členských štátov NATO podľa štandardizačnej dohody STANAG 4107. Organizácia ku koncu účtovného obdobia vlastnila tiež informačný systém k evidencii písomností CENTRAL OFFICE, licenciu Adobe Acrobat 7.0 Profesional a 2 ks MS Enterprises Desktop Platform.

e) K dlhodobému majetku neboli vytvorené žiadne opravné položky.

(1) Zásoby

Účtovná jednotka k 31.12.2015 neviduje žiadne zásoby ani opravné položky k zásobám.

(2) Pohľadávky

Účtovná jednotka k 31.12.2015 neviduje žiadne pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam.

(3) Finančný majetok

Finančný majetok tvoria bankové účty – peňažné prostriedky na účtoch v Štátnej pokladnici. K 31.12.2015 predstavuje hodnotu 46 128,12 €. Z toho 1 074,09 € (v. č. 14/2015) je na účte 7000175291/8180 – Sociálny fond a na účte 7000175283/8180 – Depozitný účet je zostatok vo výške 45 054,05 € (v. č. 2/2015). Peňažné prostriedky na depozitnom účte sú určené na výplatu miezd a odvodov sociálneho a zdravotného poistenia za december 2015.

(4) Časové rozlíšenie

Náklady, ktoré sa týkajú budúcich období účtovná jednotka časovo rozlišuje na účte 381.*. Náklady budúcich období. K 1.1.2015 bol začiatkový stav na uvedenom účte 1 466,80 €. Tento bol v priebehu účtovného obdobia zúčtovaný do nákladov bežného obdobia. K 31.12.2015 je zostatok na tomto účte 1 349,19 €.

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:

Vlastné imanie

v €

Názov položky	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Hodnota k 31.12.bežného účtovného obdobia
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	-7567,36	0	0	7601,69	34,33
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	7601,69	0	0	-7567,36	58,59
Spolu	34,33	0	0	58,59	92,92

B Záväzky

(1) Rezervy

Rezervy

v €

položka rezerv	Účet	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy - dovolenky	323.1	0	0	0	0	0
spolu		0	0	0	0	0

Rezervy vytvorené v roku 2013 na nevyčerpanú dovolenku, boli v roku 2014 použité v plnej výške. V roku 2015 neboli vytvorené rezervy na nevyčerpanú na základe Opatrení o postupoch účtovania MFSR.

(2) Závazky podľa doby splatnosti

Závazky

v €

	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky- podľa doby splatnosti		
Závazky v lehote splatnosti	46 128,12	46 943,75
Závazky po lehote splatnosti		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151):	46 128,12	46 943,75
Závazky- podľa zostatkovej doby splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka **	45875,47	28 252,55
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov *	1074,07	1079,08
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151):	46128,12	46943,75

* záväzky zo soc. fondu

** všetky ostatné

Závazky rozpočtovej organizácie s dobou splatnosti do 1 roka sú záväzky voči zamestnancom na mzdy a voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia v súvislosti s výplatou miezd za mesiac december 2015 (výška 45 875,47€). Ďalej tu figurujú ako záväzky neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2015, doručené v nasledujúcom roku, za dodávky služieb ktoré sa týkajú bežného účtovného obdobia - výška 970,15€.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov sú záväzky voči zamestnancom zo sociálneho fondu. K 1.1.2014 bol zostatok na účte sociálneho fondu 1079,08 €. V priebehu účtovného obdobia bol sociálny fond vytvorený na ťarchu nákladov vo výške 6 909,68 € a čerpaný na vo výške 5 835,61 € na základe kolektívnej zmluvy platnej na rok 2015. Prevod zostatku prostriedkov z roku 2015 do roku 2016 je vo výške 1 074,07 €.

(3) Časové rozlíšenie

V priebehu účtovného obdobia sa nevyskytol žiadny účtovný prípad, ktorý by sa týkal časového rozlišovania výnosov.

Čl. V Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

- a) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
Celková výška ostatných výnosov k 31.12.2015 bola 0,00€.
- b) zúčtovanie rezerv
V účtovnom období boli použité rezervy vytvorené v predchádzajúcom účtovnom období na nevyčerpanú riadnu dovolenku vo výške 0 €. O ostatných rezervách nemal úrad povinnosť účtovať.
- c) výnosy z transferov
Celkový objem výnosov z transferov k 31.12.2015 je vo výške 846 698,24 €. Z toho výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 829 075,32 € a výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu 17 622,92 (odpisy dlhodobého nehmotného majetku 17 622,92 €).

(2) Náklady

- a) spotreba materiálu
Z celkovej výšky nákladov tejto skupiny 28 555,78€ najväčšiu časť tvoria náklady na spotrebované PHM do služobných motorových vozidiel vo výške 7 509,37€. Významnú položku tejto skupiny svojou výškou 3 640,36 € predstavujú náklady na nákup kancelárskych potrieb (tonerov do tlačiarň, kancelárskeho papiera). Nákup kancelárskych strojov a prístrojov vo výške 530,00. Obstaranie nosičov zvuku, obrazu a dát (pamäťové karty a pod.) 3 898,50. Patria sem i výdavky na nákup nábytku (5 676,94 €) a obstaranie náhradných dielov do elektrotechnickej techniky 4 075,07 €.
- b) služby
Na nákladoch na služby v celkovej výške 198 202,77 € sa rozhodujúcou mierou podieľali náklady na odbornú činnosť jednotlivých zložiek úradu. Na vypracovanie odborných expertíz a posudkov vynaložil úrad v účtovnom období 47 995,17€, na vypracovanie návrhov Slovenských obranných štandardov 11 427,60€, na preklady v oblasti obrannej štandardizácie a štátneho overovania kvality a na tlač dokumentov obrannej štandardizácie 6 285,20 €. Nemalou mierou sa na nákladoch tejto skupiny podieľali cestovné náhrady zamestnancov na zahraničné pracovné cesty 31 855,90 € a na tuzemské pracovné cesty 12 338,23€. V účtovnom období náklady na poštové a telekomunikačné služby a na poplatky komunikačnej infraštruktúry dosiahli výšku 4 702,47 €. Na školenia, kurzy, semináre účtovná jednotka vynaložila 7 394,60€ čím zabezpečila zvyšovanie odbornej a jazykovej kvalifikácie zamestnancov úradu. Významnou zložkou boli náklady na RaŠÚ softvéru KOD 63 573,99 € a opravy, údržbu vozového parku úradu, ktoré dosiahli výšku 5 236,23 €.

- c) osobné náklady
Osobné náklady na mzdy a platy zamestnancov a s tým súvisiacich odvodov na sociálne a zdravotné poistenie svojou výškou 595 031,53 € predstavujú najvýznamnejšiu zložku nákladov.
- d) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť
Jedinou zložkou v tejto skupine je odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím v zmysle zákona NR SR č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo výške 977 €.
- e) odpisy, rezervy, opravné položky
Odpisy dlhodobého hmotného majetku za účtovné obdobie dosiahli výšku 14 060,61 € a odpisy dlhodobého nehmotného majetku výšku 3 494,95 €. V účtovnom období úrad vytvoril rezervy na nevyčerpané dovolenky vo výške 0,00 €.
- f) finančné náklady
Poplatky za vedenie bankových účtov dosiahli výšku 79,85 €.
- g) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov
Agentúre NAMSA (NATO Maintenance and Supply Agency) v rámci členstva v štruktúrach NATO bol zaplatený členský príspevok, z ktorého vznikol náklad vo výške 5 615 €. Povinnosť platiť členské príspevky vznikla vstupom Slovenskej republiky do NATO od 1.4.2004, následnou ratifikáciou štandardizačných dohovorov NATO pre oblasť kodifikácie a nadobudnutím platnosti zákona NR SR č.11/2004 Z.z. vyplýva pre výkon kodifikačných činností v Slovenskej republike. Konkrétne sa jedná o príspevok do agentúry NAMSA za členstvo v štruktúre NATO AC/135 a poplatky za databázu NMCRL – katalóg kodifikovaných produktov NATO (sieťová verzia a zdrojové data).
- h) náklady podľa rozpočtových programov
Všetky vzniknuté náklady účtovnej jednotky za obdobie sú zaradené v rozpočtovom programe 096-Obrana.

(3) Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Pohľadávka účet 351) v €					
Popis zostatku	Stav pohľadávky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	V bežnom účtovnom období prijaté odvody príjmov min. účt. období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do výnosov	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia	Stav pohľadávky k 31.12. bežného účtovného obdobia
Spolu					

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok účet 351)					
v €					
Popis zostatku	Stav záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	V bežnom účtovnom období uhradené odvody príjmov min. účt. období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do nákladov	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia	Stav záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia
náklady z odvodu príjmov	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Zúčtovanie prijatých transferov						
v €						
Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy (riadky súvahy 134 až 139)	Stav záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Druh (bežný, kapitálový)	Príjem bežného/kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období (384)	Stav záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	0	Kapitálový	17 622,92	17622,92	0	0
	0	Bežný	829075,32	829075,32	0	0

Zúčtovanie poskytnutých transferov						
v €						
Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy (riadky súvahy 042 až 047)	Stav pohľadávky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Druh (bežný, kapitálový)	Poskytnutie bežného/kapitálového transferu	Zúčtovanie transferu poskytnutého v bežnom účtovnom období do nákladov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie transferu poskytnutého v minulých účtovných obdobiach do nákladov bežného účtovného obdobia	Stav pohľadávky k 31.12. bežného účtovného obdobia
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	0	—	0	0	0	0
Spolu	0		0	0	0	0

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Tabuľka č. 6

Prijmy bežného rozpočtu v €				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
111	Iné nedaňové príjmy	852990	891114	890 529,83
Spolu	0	852990	891114	890 529,83

Výdavky bežného rozpočtu v €					
Program	Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
096	111	610-Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	379010	414009	414001,59
096	111	620-Poistné a príspevok do poisťovní	142314	150559	150536,33
096	111	630-Tovary a služby	298066	256838	256285,68
096	111	640-Bežné transfery	18600	13868	13866,25
Spolu		600-Bežné výdavky	837990	835274	834689,85

Kapitálové príjmy v €				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
	111	0	0	0
Spolu	—	0	0	0

Výdavky kapitálového rozpočtu v €					
Program	Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
096	111	710-Obstaranie kapitálových aktív	15000	55840	55839,98
096	13**	710-Obstaranie kapitálových aktív	0	0	0
Spolu		700-Kapitálové výdavky	15000	15000	55839,98

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej zvierke za rok 2015.

Vypracoval: Ing. Janka Papierniková

Dátum: 06.04.2016