

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

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:

ÚJ pôsobí prostredníctvom svojich orgánov – predsedu úradu a dvoch podpredsedov, zamestnancov vykonávajúcich kontrolnú činnosť a ďalších zamestnancov úradu.

Štatutárnym orgánom je predseda NKÚ SR: Ing. Karol Mitrík.

- Priemerný počet zamestnancov za rok 2015: 286 + 3 ústavní činitelia.
- Počet riadiacich zamestnancov: 20.
- 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.
- Organizačná štruktúra ÚJ zahŕňa referát vnútorného audítora, osobný úrad, kanceláriu predsedu, sekciu ekonomiky a informatiky, sekciu stratégie a štyri kontrolné sekcie.

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. 2015 bola zostavená za splnenia predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti ÚJ.

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovné zásady a metódy účtovania sa v porovnaní s rokom 2014 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 hmotný a dlhodobý nehmotný 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.).

- **Zásoby - nakupované**

sa oceňujú OC, ktorá zahŕňa cenu zásob a náklady súvisiace s ich obstaraním (preprava a pod.).

- **Pohľadávky**

Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, t.j. sumou, na ktorú pohľadávka znela pri jej vzniku. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok 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 sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

- **Záväzky**

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú 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 2015 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2015. Sadzby účtovných odpisov a postup odpisovania vychádzajú zo zákona o dani z príjmov č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

- pri každom druhu majetku sa používa **metóda rovnomerného odpisovania**,
- dlhodobý majetok ÚJ je zaradený do nasledovných odpisových skupín:

Odpisová skupina	Doba odpisovania / v rokoch
1	4
2	6
3	8
5	20
6	40

Poznámka: v odpisovej skupine 4 ÚJ neeviduje žiaden majetok

- 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 2015 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 ÚJ,
- zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (účet: 353) - „kapitálový transfer“: účtuje sa zúčtovanie kapitálového transferu poskytnutého zo štátneho rozpočtu na nákup dlhodobého 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:

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok:

- a) Podrobný prehľad o pohybe dlhodobého majetku (prírastkoch, úbytkoch a presunoch), pohybe oprávok a zostatkových cien v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v tabuľke č.1. O opravných položkách k dlhodobému majetku sa v roku 2015 neúčtovalo.
- b) Spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného 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 2015 vo výške: 22 229,73 €.
- c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve ÚJ (v OC, v €):

1.	Softvér	4 616 203,09
2.	oceniteľné práva	1 346 679,97
3.	budovy, stavby	4 623 943,09
4.	samostatné hnutel'né veci a súbory hnutel'ných vecí	1 374 479,45
5.	dopravné prostriedky	864 255,45
6.	ostatný dlhodobý hmotný majetok	55 289,61
7.	Pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	9 818,82
S p o l u		13 156 560,80

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 31.12.2015 celkovú hodnotu 3 051,25 €.

(2) Pohľadávky:

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

ÚJ eviduje pohľadávky v celkovej výške 13 664,92 EUR. Z pohľadu výšky pohľadávky k 31.12.2015, tvorí významnú časť najmä krátkodobá pohľadávka voči dodávateľovi stravných lístkov za vrátené ceniny platné na rok 2015 vo výške 10 851,20 EUR. ÚJ očakáva dobropis v nasledujúcom účtovnom období. Ostatnú časť pohľadávok vo výške 2 813,72 EUR tvoria pohľadávky voči zamestnancom v celkovej výške 211,72 EUR a pohľadávka z nedaňových rozpočtových príjmov - poriadková pokuta udelená fyzickej osobe za marenie výkonu kontroly vo výške 2 602,- EUR. Uvedená pohľadávka je uplatnená v rámci exekučného konania.

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam:

ÚJ má vytvorenú opravnú položku vo výške 100 % (t. j. vo výške 2 602,- EUR) k pohľadávkou úradu, ktorá vznikla z titulu uloženia poriadkovej pokuty. Vývoj opravnej položky je v podrobnej štruktúre uvedený v tabuľke č.3.

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

(3) Finančný majetok:

ÚJ vykazovala k 31.12.2015 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 594 698,74 €.

Z toho:

- na účte cudzích prostriedkov (depozitnom účte) finančné prostriedky v celkovej výške 579 492,51 €. Jedná sa o mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov za mesiac december,
- na účte sociálneho fondu finančné prostriedky vo výške 15 206,23 €,

(4) Časové rozlíšenie:

Na účte časového rozlíšenia nákladov vykazovala ÚJ k 31.12.2015 čiastku vo výške 39 630,02 €.

Z toho:

- havarijné a zákonné poistenie na rok 2016 vo výške 13 626,67 €,
- predplatné odbornej literatúry na rok 2016 vo výške 1 290,12 €,
- obnovenie podpory pre software na rok 2016 vo výške 24 594,58 €,
- iné vo výške 118,65 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

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

Výsledok hospodárenia ovplyvnili :	
Stručný opis	Suma v € (rozdiel v porovnaní s PÚO*)
Závázky voči dodávateľom	- 49 636,50
Mzdy za december 2015	+ 11 019,32
Náklady budúcich období	+ 12 967,53
Zásoby	- 2 579,78
Nevyfakturované dodávky	- 5 319,96
Závázky voči zamestnancom	- 204,40

* predchádzajúce účtovné obdobie

B Závázky

a) Závázky podľa doby splatnosti a porovnanie výšky záväzkov so stavom k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia sú uvedené v tabuľke č. 8.

b) Opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti:

Celková výška záväzkov v lehote splatnosti k 31. 12. 2015 činí výšku: 647 216,43 EUR.

Z toho:

- výška krátkodobých záväzkov: 632 010,20 EUR
(so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane),
- výška dlhodobých záväzkov: 15 206,23 EUR
(so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane).

Rozdiel v celkovej výške krátkodobých záväzkov v porovnaní so stavom k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je 101 723,69 EUR. Ide o rozdiel v:

- záväzkoch voči dodávateľom: + 49 636,50 EUR,
- ostatných záväzkoch: - 7 000,19 EUR,
- nevyfakturovaných dodávkach: + 5 319,96 EUR,
- ostatných záväzkoch voči zamestnancom: + 204,40 EUR,
- záväzkoch súvisiacich so mzdovými nákladmi
za 12/15, vrátane zrážok z miezd a povinných odvodov: + 53 563,02 EUR.

Rozdiel v celkovej výške dlhodobých záväzkov v porovnaní so stavom k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia je 3 266,30 EUR. Medzi dlhodobé záväzky úradu patria záväzky zo sociálneho fondu.

Popis významných položiek záväzkov:

KRÁTKODOBÉ ZÁVÄZKY vo výške 632 010,20 € :

= splatnosť do 1 roka vrátane =

- záväzky voči dodávateľom: 49 636,50 €,
- nevyfakturované dodávky: 13 030,77 €,
- iné záväzky: 4 438,68 €,
- záväzky voči zamestnancom (mzdy za mesiac december) vo výške: 313 178,03 €,
- ostatné záväzky voči zamestnancom: 210,00 €,
- záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia vo výške: 195 673,72 €,
- ostatné priame dane vo výške: 55 842,50 €.

DLHODOBÉ ZÁVÄZKY vo výške 15 206,23 € :

= splatnosť od 1 do 5 rokov vrátane =

- záväzky zo sociálneho fondu: 15 206,23 €.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Popis a výška významných výnosov a nákladov k 31.12.2015 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2015	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2014
a)	Tržby za vlastné výkony a tovar	0,00	0,00
b)	Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	0,00	0,00
c)	Aktivácia	0,00	0,00
d)	Daňové výnosy a colné výnosy, výnosy z poplatkov	0,00	0,00
e)	Finančné výnosy	0,00	4,53
f)	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
g)	Výnosy z transferov	9 867 870,97	9 223 310,47
h)	Ostatné výnosy	17 027,30	75 569,72
Spolu		9 884 898,27	9 298 884,72

N á k l a d y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2015	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2014
a)	Spotrebované nákupy	312 354,54	249 092,02
b)	Služby	1 537 531,26	944 219,61
c)	Osobné náklady	6 736 706,86	6 433 182,82
d)	Dane a poplatky	15 315,21	225 188,46
e)	Odpisy, rezervy a opravné položky	1 259 241,74	1 341 839,55
f)	Finančné náklady	23 614,90	23 665,11
g)	Mimoriadne náklady	0,00	0,00
h)	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	28 026,39	37 706,60
i)	Ostatné náklady	5 861,16	9 627,03
Spolu		9 918 652,06	9 264 521,20

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Ďalšie informácie:

ÚJ na podsúvahových účtoch eviduje:

- výpočtovú techniku, 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 1 310 409,94 €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- | | | |
|----|--|---|
| a) | Príjmy bežného rozpočtu: | v požadovanej štruktúre <u>v tabuľke č. 12.</u> |
| b) | Výdavky bežného a kapitálového rozpočtu: | v požadovanej štruktúre <u>v tabuľke č. 13.</u> |
| c) | Finančné operácie: | v požadovanej štruktúre <u>v tabuľke č. 14.</u> |

Poznámka: ÚJ uvádza len tie časti poznámok, pre ktoré má obsahovú náplň.