

Poznámky

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Ordinariát ozbrojených síl a ozbrojených zborov Slovenskej republiky

IČO: 31815995

Dátum zriadenia: 1. Marec 2003

Zriaďovateľ: Ministerstvo obrany Slovenskej republiky

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Táto účtovná závierka je riadne individuálna účtovná závierka. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1.1.2015 do 31.12.2015 v súlade so zákonom č. 431/2002 o účtovníctve v znp. a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie.

Informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku.

Opis 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 centrálnu odbornú 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 MOSR, kúrie a vikariátov v OS a OZ SR rieši 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 riadi, metodicky usmerňuje a koordinuje činnosť zložiek duchovnej služby pre katolíckych veriacich na nižších stupňoch riadenia, pripravuje návrhy interných normatívnych aktov v oblasti svojej pôsobnosti, koordinuje svoju účasť v procesoch rozvoja a starostlivosti o ľudské zdroje v OS a OZ SR, riadi výber a prijímanie duchovných Katolíckej cirkvi a systém ich odbornej prípravy v OS a OZ SR, zabezpečuje kontakty a spoluprácu s inými OS a OZ v zahraničí v oblasti duchovnej služby. V súčasnosti pôsobí v rámci Ordinariátu 56 duchovných z toho dvaja pôsobili v roku 2015 na misii na Cypre.

Vojenský kapláni Ordinariátu realizujú pastoračnú a bohoslužobnú činnosť, individuálne poradenstvo a hromadné domáce a zahraničné duchovné aktivít ako stretnutia s rodinami, či púť do Lúrd vo Francúzsku, Vatikán a pod. Vojenský kapláni sa zúčastňujú aj na vojensko-duchovných slávnostiach a pietnych aktoch. Svojou činnosťou zabezpečujú duchovné a náboženské potreby profesionálnych vojakov a zamestnancov, čím prispievajú k ich duchovnej obnove a výchove k mravným hodnotám a napomáhajú tak úspešnému plneniu služobných úloh profesionálnych vojakov a zamestnancov. V rámci koncepcnej a normotvornej oblasti pracuje Ordinariát na budovaní pastoračných centier v OS SR.

Informácie o štatutárnych zástupcoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca: Mons. František Rábek, biskup – ordinár 1

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 14

Z toho: Profesionálni vojaci: 2

Zamestnanci vo verejnom záujme: 12

Vedúci zamestnanci: 3

Organizačná štruktúra účtovnej jednotky:

Kancelária ordinariátu
Kúria

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 2015 je zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.

3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – je ocenený obstarávacou cenou, t.j. cenou za ktorú sa majetok obstaral
- dlhodobý hmotný majetok nakupovaný – je ocenený obstarávacou cenou, t.j. cenou za ktoré sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním
- zásoby nakupované – sa oceňujú obstarávacou cenou, ako zásoba sa účtuje i drobný hmotný majetok – samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí, ktorých ocenenie je rovné alebo nižšie ako 1000
- 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

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 §27 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 sa tvoria v súlade s §26 zákona o účtovníctve a §15 opatrenia o postupoch účtovania. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo prechodné zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty majetku, ktoré sa účtuje na príslušnom účte účtovej triedy 5.

Opravné položky pri dlhodobom majetku sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok. **Opravné položky k zásobám** sa vytvárajú z hodnoty prebytočných a neupotrebitelných zásob s využitím čistej realizačnej hodnoty. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Opravná položka k zásobám sa vytvára vo výške rozdielu medzi ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou. **Opravné položky k pohládkam** sa tvoria najmä k tým pohládkam, u ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohládkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie. Zrušenie alebo zníženie opravných položiek sa účtuje, ak inventarizácia v nasledujúcom účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky, alebo ak pominuli dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia, tzn. zanikne riziko, na ktoré boli vytvorené. Zúčtovanie opravných položiek sa realizuje znížením alebo zrušením na farchu príslušného účtu opravných položiek.

7) Zásady pre vykazovanie transferov

Transfery predstavujú všetky vzťahy z poskytnutia prostriedkov v peňažnej forme alebo prostredníctvom rozpočtu a rozpočtových opatrení. Vyjadrujú vzájomné vzťahy medzi účtovnými jednotkami rozpočtového, mimorozpočtového, peňažného aj nepeňažného charakteru. Rozlišujú sa

prijaté transfery a poskytované transfery. Prijaté transfery v podobe finančných prostriedkov oprávňujú príjemcov k ich čerpaniu. Pri ich evidencii, použití a účtovaní sa zohľadňuje:

- **subjekt**, ktorý transfer poskytol – vyberá sa zo zdroja obstarania:
 1. - rozpočtové zdroje
 2. - od iných subjektov v rámci verejnej správy
 3. - od subjektov mimo verejnej správy
 4. - Európska únia
- **druh transferu** - bežný alebo kapitálový transfer (zodpovedá výberu zúčtovacieho účtu a účtovaniu nákladov a výnosov vo väzbe na zdroj obstarania).

Transfer zo štátneho rozpočtu kapitoly MO SR (zriaďovateľa) – zdroj obstarania 1

Ku dňu účtovnej závierky účty 352.1 a 352.2 nevykazujú zostatky (zúčtujú sa s účtom 225.x).

Ku dňu účtovnej závierky sa na účte 353.1 vykazujú zostatky vo výške zostatkovej ceny dlhodobého majetku (obstaraného zo zdroja 1) zníženej o opravné položky.

Transfer od iného subjektu verejnej správy – zdroj obstarania 2

Rozpočtová organizácia zaúčtuje tento druh **prijatého transferu – bežného aj kapitálového** v prospech účtu 359.1 – *Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy*.

Bežný transfer sa zúčtuje súčasne so vzniknutými nákladmi – nie výdavkami (napr. faktúrou, poplatkami) v prospech účtu 68300101 – *Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy*. Výdavky, ktoré neboli v bežnom období zúčtované do nákladov, sa zaúčtujú v prospech účtu 384.1 – *Výnosy budúcich období* a do výnosov bežného obdobia sa rozpustia v tom účtovnom období, v ktorom sa zaúčtujú náklady.

Kapitálový transfer sa zúčtuje v plnej výške v prospech účtu 384.1 Účet 384.1 sa zúčtováva v prospech účtu 68400101 – *Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy* vo výške odpisov, opravných položiek a zostatkovej ceny pri vyradení dlhodobého majetku, ktorý bol z tohto zdroja obstaraný.

Transfer od subjektov mimo verejnej správy – zdroj obstarania 3

Rozpočtová organizácia tento druh **prijatého transferu – bežného aj kapitálového** na mimorozpočtový bežný účet zaúčtuje v prospech účtu 372.x – *Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy*.

Bežný transfer sa zúčtováva vo vecnej a časovej súvislosti s nákladmi (faktúra, poplatky) do výnosov 68700101 – *Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy*.

Nevýčerpaný bežný transfer a výdavky, ktoré neboli v bežnom období zúčtované do nákladov, sa zaúčtujú v prospech účtu 384.1 – *Výnosy budúcich období* a do výnosov bežného obdobia sa rozpustia v tom účtovnom období, v ktorom sa zaúčtujú náklady.

Kapitálový transfer zaúčtovaný na účet 372.x sa v plnej výške zúčtuje v prospech účtu 384.1 – *Výnosy budúcich období*. Účet 384.1 sa následne rozpúšťa vo vecnej a časovej súvislosti s účtovaním odpisov, opravných položiek alebo zostatkovej ceny pri vyradení dlhodobého majetku, ktorý bol z tohto zdroja obstaraný v prospech účtu 68800101 – *Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy*.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A. Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Vid' Tabuľka č. 1

B. Obežný majetok

Zásoby

RO31 má k 31,12,2015 stav zásob 28 250,83 €

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Vid' tabuľka č. 5

B. Závazky

Závazky podľa doby splatnosti

Vid' tabuľka č. 8

RO31 má:

- dlhodobé záväzky vo výške 1773,58 eur – záväzky zo sociálneho fondu
- krátkodobé záväzky vo výške 18380,56 eur – záväzky voči zamestnancom, iné záväzky, zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, ostatné priame dane

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

g) výnosy z transferov

výnosy z bežných transferov vo výške 366 983,79 eur

výnosy z kapitálových transferov vo výške 716,59 eur

2. Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

- a) spotrebované nákupy – spolu 38 094,99 z toho energie 24 548,16 eur
- b) služby – spolu vo výške 81 609,57 z toho cestovné 10 599,14 a ostatné služby 61 238,27 eur
- c) osobné náklady – spolu vo výške 243 155,03 z toho mzdové náklady – 165 484,50 eur
- d) dane a poplatky – 2,78 eur
- e) odpisy, rezervy a opravné položky – spolu vo výške 716,59 eur
- f) finančné náklady – spolu vo výške 42,50
- g) –
- h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov – spolu 206,10 eur

Celkom náklady: 363 827,26

IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v tejto štruktúre:

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie – **RO31 nemala plánované žiadne bežné príjmy**
- b) príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie – **RO31 nemala plánované žiadne kapitálové príjmy**

- c) výdavky bežného rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie:

Schválený rozpočet pre rok 2015 vo výške 331 387,00 eur

Upravený rozpočet na 373 137,00 eur

Skutočné čerpanie 369 267,20 eur

Čerpanie v % 98,96%

Podrobnejšie čerpanie je zobrazené vo výkaze čerpania, ktorý tvorí prílohu týchto poznámok.

- d) Výdavky kapitálového rozpočtu - **RO31 v roku 2015 nemala žiadne.**

Čl. X

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

V RO31 po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne nové ani iné mimoriadne skutočnosti.

Spracoval: PhDr. Stanislava Lorencová

Dňa: 19.4.2016

Podpis:

