

Poznámky
individuálnej účtovnej závierky Úradu vládneho auditu
zostavenej k 31. 12. 2016

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: Úrad vládneho auditu
Sídlo účtovnej jednotky: T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen
Dátum zriadenia: 01. 01. 2016
Spôsob zriadenia: Zo zákona č. 357/2015 Z. z. (§ 4)
IČO: 50086821
DIČ: 2120168479

Úrad vládneho auditu (ďalej aj „ÚVA“) zostavuje riadnu účtovnú závierku k 31. decembru 2016 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej aj „MF SR“).

Opis činnosti účtovnej jednotky

Dňom 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorým sa zrušili správy finančnej kontroly a ich pôsobnosť podľa doterajších právnych predpisov prešla na ÚVA.

ÚVA bol zriadený v zmysle § 4 zákona o finančnej kontrole s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky so sídlom vo Zvolene. ÚVA s účinnosťou od 1. januára 2016 zriadila pracovisko so sídlom v Bratislave a v Košiciach s predchádzajúcim súhlasom MF SR..

V zmysle zákona o finančnej kontrole (§ 4 ods. 4) ÚVA:

- a) vykonáva vládny audit podľa tohto zákona alebo podľa osobitných predpisov¹,
- b) rozhoduje v konaní o porušení finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami zo zahraničia poskytnutými na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, ak ich poskytnutie je podmienkou poskytnutia týchto finančných prostriedkov,
- c) ukladá a vymáha sankcie za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami zo zahraničia poskytnutými na základe medzinárodných zmlúv, ktorými je Slovenská republika viazaná, a s finančnými prostriedkami štátneho rozpočtu, ak ich poskytnutie je podmienkou poskytnutia týchto finančných prostriedkov,

¹ Napríklad zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci), zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov, zákon č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- d) rozhoduje v konaní o porušení finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami poskytnutými ako podiel zaplatenej dane v rozsahu podľa osobitného predpisu²,
- e) ukladá a vymáha sankcie za porušenie finančnej disciplíny pri nakladaní s finančnými prostriedkami poskytnutými ako podiel zaplatenej dane², ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu,
- f) poskytuje súčinnosť MF SR pri výkone jeho pôsobností podľa § 3 zákona o finančnej kontrole,
- g) hodnotí kvalitu vykonávania finančnej kontroly a vnútorného auditu,
- h) plní ďalšie úlohy neuvedené v písmenách a) až g), ak tak ustanovujú osobitné predpisy.³

ÚVA je rozpočtovou organizáciou (ďalej aj „RO“), ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet MF SR.

INFORMÁCIE O VEDÚCICH ZAMESTNANCOCH A ORGANIZAČNEJ ŠTRUKTÚRE ÚVA

Štatutárnym orgánom ÚVA je riaditeľka JUDr. Oľga Polášková a zástupcom štatutárneho orgánu je Ing. Ladislav Vulkan. Priemerný prepočítaný počet zamestnancov počas účtovného obdobia bol 258,34. K 31. decembru 2016 bol priemerný počet zamestnancov vo fyzických osobách 260,17, fyzický stav zamestnancov 258 a prepočítaný počet zamestnancov bol 256, z čoho 21 bolo riadiacich zamestnancov.

Na ÚVA sa uplatňuje trojstupňové riadenie. Riadiacimi zamestnancami ÚVA sú vedúci zamestnanci podľa stupňa riadenia:

- a) riaditeľ (1),
- b) vedúci odboru (5) a
- c) vedúci oddelenia (15).

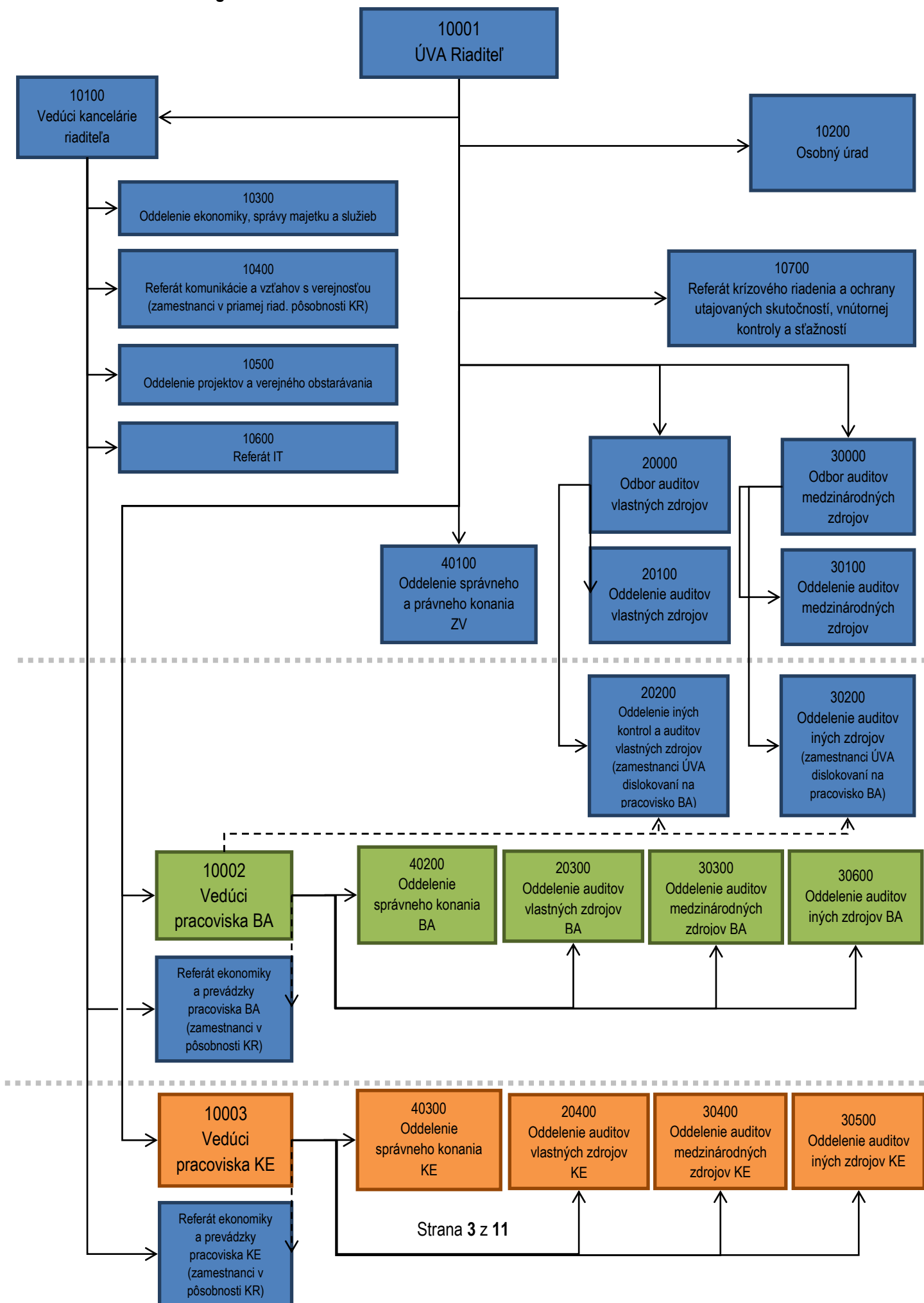
Vedúci zamestnanci ÚVA v zmysle organizačnej štruktúry riadia a zodpovedajú za činnosť riadeného organizačného útvaru v rozsahu jeho pôsobnosti, v rámci svojej riadiacej a kontrolnej funkcie určujú postupy riadenia, výkonu a kontroly činností.

ÚVA sa organizačne člení na odbory, oddelenia a referáty. Pracovisko ÚVA a kancelária riaditeľa ÚVA mali v organizačnej štruktúre postavenie odboru. Osobný úrad mal postavenie oddelenia. Organizačná štruktúra platná k 31. decembru 2016 je uvedená v nasledujúcom organizačnom diagrame.

² § 50 zákona č. 595/2003 Z. z. v znení neskorších predpisov.

³ Napríklad zákon Slovenskej národnej rady č. 71/1992 Zb. o súdnych poplatkoch a poplatku za výpis z registra trestov v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 145/1995 Z. z. o správnych poplatkoch v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 202/1995 Z. z. Devízový zákon a zákon, ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov v znení neskorších predpisov, zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 18/1996 Z. z. o cenách v znení neskorších predpisov, zákon č. 523/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákon č. 747/2004 Z. z. o dohľade nad finančným trhom a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Organizačná štruktúra Úradu vládneho auditu k 31. decembru 2016



Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka ÚVA bola zostavená k 31. decembru 2016 za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

ÚVA účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

Účtovníctvo je vedené v systéme SAP IS ESO a v mene euro.

Účtovná jednotka si stanovila svoje účtovné metódy a zásady vo svojich interných riadiacich aktoch a príkazoch riaditeľky.

Majetok štátu, pohľadávky a záväzky, ktoré mali k 31. decembru 2015 v správe správy finančnej kontroly, prešli dňom 1. januára 2016 do správy ÚVA (§ 30 ods. 12 zákona o finančnej kontrole).

Za významnú sumu opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období si ÚVA určil sumu 35 000,00 Eur vrátane.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok (ďalej aj „DLNM“) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, prípadne náklady súvisiace s obstaraním (inštalácia softvéru a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Drobný nehmotný majetok (ďalej aj „DNM“) do 2 400 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a následne na podsúvahový účet.

Dlhodobý hmotný majetok (ďalej aj „DLHM“) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, prípadne náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Drobný hmotný majetok (ďalej aj „DHM“) do 1 700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do nákladov na jednotlivé nákladové účty a následne na podsúvahové účty.

Vo svojom internom riadiacom akte č. 25/2016 Smernici o správe majetku štátu v podmienkach Úradu vládneho auditu a jeho pracovísk si účtovná jednotka stanovila postup pre odpisovanie dlhodobého majetku v súlade s § 28 zákona o účtovníctve a v súlade s § 30 postupov účtovania. Účtovná jednotka vykonáva účtovné rovnomerné odpisy dlhodobého majetku, pričom odpisovanie sa nesmie prerušiť. Každý predmet dlhodobého majetku nadobudnutý v priebehu účtovného obdobia musí byť do konca tohto účtovného obdobia posúdený, či spĺňa podmienky na zaradenie majetku štátu do používania a do evidencie a následne musí byť zostavený odpisový plán. Odpisový plán sa vypracuje **na základe predpokladanej životnosti majetku**, o ktorej rozhodne komisia zložená z vedúcej oddelenia ekonomiky, správy majetku a služieb, referenta správy majetku, a ak bol majetok nadobudnutý prostredníctvom verejného obstarávania, aj zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie. Členom komisie môže byť i ďalší zamestnanec, ktorého určí vedúca oddelenia ekonomiky, správy majetku a služieb (napr. pri obstaraní výpočtovej techniky referenta IT a pod.). V rámci inventarizácie sa prehodnocujú odpisové plány a výška účtovných odpisov do nasledujúceho obdobia.

Nakupované **zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu a pod.). Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Obstaranie a úbytok zásob sa vykonáva spôsobom A v súlade s § 36 postupov účtovania.

Pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Závazky sa oceňujú menovitou hodnotou.

Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria na základe zásady opatrnosti, vyjadrujú prechodné zníženie ich hodnoty, teda ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty. Opravné položky sa nevytvárajú k pohľadávkam štátu, na ktoré bol vydaný splátkový kalendár.

ÚVA tvorí a účtuje opravné položky k pohľadávkam štátu, ktoré vznikli z právoplatných rozhodnutí zo správneho konania a to nasledovne:

- pohľadávky voči dlžníkom v konkurznom a reštrukturalizačnom konaní vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- pohľadávky voči dlžníkom v likvidácii vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- pohľadávky voči dlžníkom, ktorí sú v exekučnom konaní po uplynutí piatich rokov od návrhu na exekúciu vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- pohľadávky po právoplatnom uznesení o zastavení exekúcie.

Pri vykazovaní **transferov** ÚVA postupuje v zmysle platných právnych predpisov. Prijaté bežné aj kapitálové transfery sa vykazujú vo výnosoch organizácie vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom (na účtoch 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu). Transfery z vyinkasovaných aj nevyinkasovaných príjmov daného obdobia sú vykazované v nákladoch organizácie vo vecnej a časovej súvislosti s príjmom účtovnej jednotky (na účtoch 588 – Náklady z odvodu príjmu a 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmu).

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Celková hodnota majetku k 31. decembru 2016 bola vo výške 24 863 185,53 Eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 7 167 504,37 Eur. Majetok, ktorý bol predmetom delimitácie zo zrušených správ finančnej kontroly (ďalej aj „SFK“) je uvedený v nasledujúcej tabuľke.

v Eurách

Strana AKTÍV	SFK Zvolen		SFK Bratislava		SFK Košice		Spolu	
	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto	Brutto	Netto
A. Neobežný majetok	1 847 185,77	793 309,80	1 536 596,59	577 085,31	470 722,36	122 094,68	3 854 504,72	1 492 489,79
▪ Dlhodobý nehmotný majetok	16 344,91	0,00	0,00	0,00	2 677,50	0,00	19 022,41	0,00
▪ Dlhodobý hmotný majetok	1 830 840,86	793 309,80	1 536 596,59	577 085,31	468 044,86	122 094,68	3 835 482,31	1 492 489,79
B. Obežný majetok	9 198 591,33	1 913 703,39	4 080 652,17	1 809 751,41	6 460 398,32	1 631 486,11	19 739 641,82	5 354 940,91
▪ Zásoby	11 797,67	11 797,67	655,29	655,29	36 701,16	36 701,16	49 154,12	49 154,12
▪ Dlhodobé pohľadávky	77 461,39	77 461,39	157 789,17	157 789,17	132 562,45	132 562,45	367 813,01	367 813,01
▪ Krátkodobé pohľadávky	9 101 548,94	1 816 661,00	3 912 498,11	1 641 597,35	6 283 594,89	1 454 682,68	19 297 641,94	4 912 941,03
▪ Finančné účty	7 783,33	7 783,33	9 709,60	9 709,60	7 539,82	7 539,82	25 032,75	25 032,75
C. Časové rozlíšenie	6 454,20	6 454,20	7 095,52	7 095,52	5 095,21	5 095,21	18 644,93	18 644,93
Spolu majetok	11 052 231,30	2 713 467,39	5 624 344,28	2 393 932,24	6 936 215,89	1 758 676,00	23 612 791,47	6 866 075,63

Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v **tabuľke č. 1** v tabuľkovej časti poznámok.

Majetok štátu, pohľadávky a záväzky, ktoré mali k 31. decembru 2016 v správe správy finančnej kontroly, prešli dňom 1. januára 2016 do správy ÚVA.

ÚVA nemá vo svojom vlastníctve žiaden majetok, celý majetok ÚVA je vo vlastníctve štátu, t. j. ÚVA je správcom majetku štátu v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

ÚVA má budovy a hnutelné veci v správe organizácie poistené v poisťovniach Allianz - Slovenská poisťovňa, a. s. (v sídle organizácie Zvolen) a Generali poisťovňa, a. s. (pre pracovisko Bratislava). Pre všetky motorové vozidlá je uzavreté povinné zmluvné poistenie s poisťovňou Generali poisťovňa, a. s. a havarijné poistenie v poisťovni UNION poisťovňa, a. s. Na majetok v správe organizácie nie je zriadené záložné právo ani iné obmedzenie práva nakladať s majetkom.

Celková hodnota majetku v zostatkovej cene predstavuje sumu 1 325 801,82 Eur, pričom obstarávacia cena je 3 867 945,12 Eur a oprávky predstavujú 2 542 143,30 Eur. Na účte 014 – Oceniteľné práva sú evidované multilicencie Windows 2000 a MS Office a licencie k ochrane utajovaných skutočností a mailovému serveru. V rámci stavieb je v správe účtovnej jednotky prevádzková budova, T. G. Masaryka 10, Zvolen, kancelárske priestory v administratívnej budove na Drieňovej 34 v Bratislave a jedenásť garáží. V rámci účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí sú evidované hlavne počítače, tlačiarne, nábytok a pod. ÚVA eviduje na účte 023 – Dopravné prostriedky celkom 35 osobných motorových vozidiel, z ktorých 19 bolo k 31. decembru 2016 úplne odpísaných. Na účte 031 – Pozemky ÚVA eviduje pozemky pod nehnuteľnosťami a v ich blízkosti, ktoré má v správe.

V priebehu účtovného obdobia ÚVA obstaral a následne zaradil do užívania dlhodobý majetok v celkovej sume 90 250,00 Eur a to:

- MS SQL licencia v hodnote 5 740,00 Eur,
- multifunkčné zariadenie v hodnote 4 530,00 Eur,
- server v hodnote 5 940,00 Eur,
- diskové pole v hodnote 23 880,00 Eur,
- technické zhodnotenie mail servera v hodnote 5 160,00 Eur a
- osobné motorové vozidlo VW T6 Caravelle v hodnote 45 000,00 Eur.

Ostatné prírastky súvisia s delimitáciou majetku v správe správ finančných kontrol, ktoré prešli do správy ÚVA.

ÚVA užíva na základe Zmluvy o výpožičke s DataCentrom majetok v hodnote 997,80 Eur, čo predstavuje 3 ks čítačiek čipových kariet pre prístup do Štátnej pokladnice. Uvedený majetok je evidovaný na podsúvahovom účte.

Na základe zmlúv o výpožičke sú v užívaní ÚVA:

- štyri garáže - požičiavateľom je Slovenská republika - Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky zastúpenej Centrom podpory Banská Bystrica,
- kancelárske priestory v Nitre (70 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny,
- kancelárske priestory v Košiciach (927,94 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky,
- kancelárske priestory v Spišskej novej Vsi (48,88 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Finančné riaditeľstvo SR.

ÚVA v roku 2016 prenajímal 4 parkovacie miesta a 12 poštových schránok z čoho získal príjem do štátneho rozpočtu v sume 1 824,80 Eur.

ÚVA v priebehu roka 2016 vyradil majetok v celkovej sume 76 809,60 Eur (pričom zostatková hodnota bola 0 Eur), z čoho suma 26 280,00 Eur predstavovala obstarávaciu hodnotu osobného motorového vozidla Škoda Superb, ktoré bolo prevedené na základe zmluvy o bezodplatnom prevode správy majetku štátu na inú rozpočtovú organizáciu. Ostatný majetok v celkovej hodnote 50 529,60 Eur pozostával najmä z tlačiarň, kopírovacích zariadení, notebookov a pod.

Obežný majetok

Zásoby

Účtovná jednotka vykázala k 31. decembru 2016 hodnotu zásob v sume 49 615,07 Eur, pričom 2 356,46 Eur pozostáva z pohonných hmôt v nádržiach motorových vozidiel a 47 258,61 Eur predstavuje zostatok zásob kancelárskych potrieb, tonerov a čistiacich a hygienických potrieb. K zásobám neboli tvorené opravné položky a neboli na ne zriadené záložné práva alebo obmedzené právo nakladania s nimi. Zásoby ÚVA nie sú poistené.

Pohľadávky

Pre ÚVA sú najvýznamnejšou položkou majetku pohľadávky, najmä pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, ktoré vznikajú na základe vydaných rozhodnutí v správnom konaní (r. 059, 066 a 081 súvahy), ktoré k 31. decembru 2016 boli v hodnote 20 306 725,57 Eur, pričom:

- za pokuty a penále účtovná jednotka eviduje pohľadávky v sume 13 119 805,43 Eur (z toho 162 415,98 Eur dlhodobých),
- za odvody v sume 7 196 507,78 Eur (z toho 91 108,64 Eur dlhodobých) a
- za príslušenstvo k pohládkam v sume 412,36 Eur.

Pohľadávky, na ktoré boli uzatvorené dohody o splátkach a ich splatnosť je dlhšia ako jeden rok, sú evidované na účte 378 – Iné pohľadávky ako dlhodobá časť pohľadávky v celkovej hodnote 253 524,62 Eur (r. 059 súvahy). Pohľadávky voči zamestnancom (r. 070 súvahy) predstavovali pohľadávky za stravné lístky a naddimty pri používaní služobných mobilných telefónov v hodnote 1 794,80 Eur.

Vývoj opravnej položky k pohládkam je uvedený v **tabuľke č. 3** tabuľkovej časti poznámok. Zrušenie opravných položiek nastalo v dôsledku trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ku ktorej bola tvorená aj opravná položka, prípadne pri inom zániku pohľadávky.

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 4** tabuľkovej časti poznámok. Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane tvoria pohľadávky, na ktoré boli uzatvorené splátkové kalendáre a ich doba splatnosti je viac ako jeden rok. Z celkovej sumy pohľadávok 20 308 520,37 Eur sú pohľadávky po lehote splatnosti v sume až 19 906 616,05 Eur, čo predstavuje 98,02 % z celkovej sumy pohľadávok. Pohľadávky sa vymáhajú v exekučných konaniach v zmysle platných právnych predpisov. V niektorých prípadoch boli exekúcie zastavené z dôvodu nemajetnosti dlžníkov. Viac ako polovicu z celkovej sumy pohľadávok tvoria pohľadávky, ktorých dlžná suma jedného dlžníka je viac ako 100 000,00 Eur (15 dlžníkov).

Pri pohládkach vymáhaných v exekučnom konaní sú niektoré pohľadávky zabezpečené záložným právom na nehnuteľnosť.

Finančný majetok

ÚVA mal k 31. decembru 2016 zostatok na bežnom účte sociálneho fondu v sume 7 782,06 Eur a na účte cudzích prostriedkov v sume 517 483,87 Eur (mzdy za december 2016).

Na účte 213 – Ceniny bol k 31. decembru 2016 zostatok stravných lístkov nakúpených v roku 2016 v hodnote 103 588,80 Eur.

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období vykázal ÚVA v sume 8 250,24 Eur, ktorá bola potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Najvýznamnejšou položkou časového rozlíšenia na strane aktív je suma 2 548,08 Eur za prístup k ekonomickým a právnym informáciám (EPI) na rok 2017 a suma 2 321,37 Eur za povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel na rok 2017.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Celková hodnota pasív k 31. decembru 2016 bola v sume 7 167 504,37 Eur. Vlastné imanie a záväzky, ktoré boli predmetom delimitácie zo zrušených SFK sú uvedené v nasledujúcej tabuľke.

Strana PASÍV	SFK Zvolen	SFK Bratislava	SFK Košice	Spolu
A. Vlastné imanie	22 704,34 €	14 431,91 €	47 388,25 €	84 524,50 €
B. Záväzky	2 690 763,05 €	2 379 500,33 €	1 711 287,75 €	6 781 551,13 €
▪ 351 Zúčtovanie odvodov príjmov RO do rozpočtu zriaďovateľa	1 894 122,39 €	1 799 386,52 €	1 587 219,53 €	5 280 728,44 €
▪ 353 Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	793 309,80 €	577 085,31 €	122 094,68 €	1 492 489,79 €
▪ 359 Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy	0,03 €	- €	- €	0,03 €
▪ 472 Záväzky zo sociálneho fondu	1 220,13 €	1 091,20 €	1 223,02 €	3 534,35 €
▪ 326 Nevyfakturované dodávky	2 110,70 €	1 937,30 €	750,52 €	4 798,52 €
Vlastné imanie a záväzky	2 713 467,39 €	2 393 932,24 €	1 758 676,00 €	6 866 075,63 €

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v **tabuľke č. 5** tabuľkovej časti poznámok.

Rezervy

V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa menili postupy účtovania ÚVA k 31. decembru 2016 rezervy netvoril.

Záväzky

Záväzky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 8** tabuľkovej časti poznámok. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 525 338,73 Eur predstavujú:

- záväzky voči zamestnancom za mzdy za december 2016 v celkovej sume 279 494,32 Eur,
- záväzky voči poisťovniam v súvislosti s odvodmi v celkovej sume 188 833,38 Eur,
- výška dane z príjmu v sume 47 445,84 Eur,
- iné záväzky v sume 1 745,19 Eur a
- nevyfakturované dodávky v sume 7 820,00 Eur.

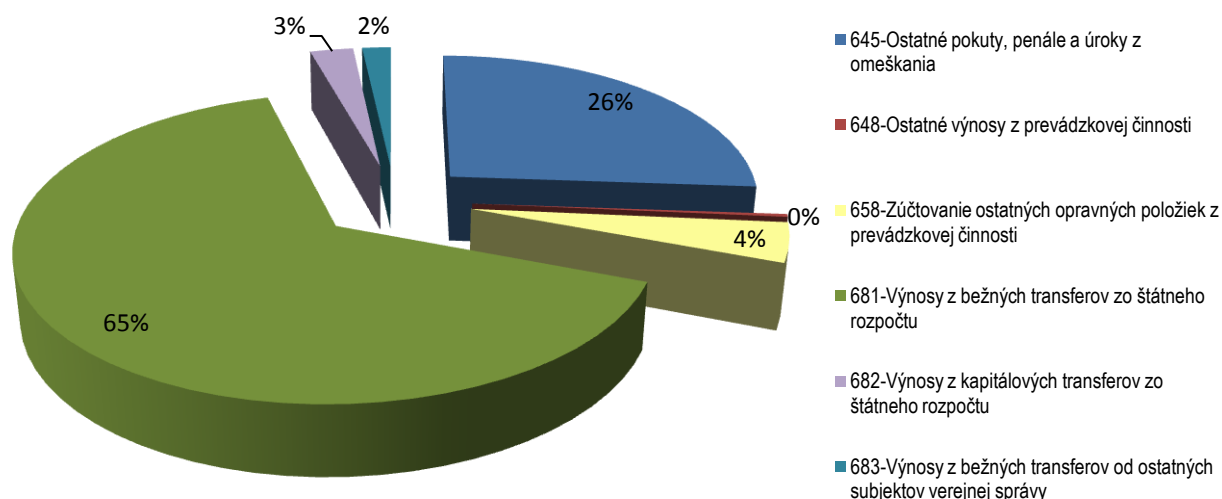
Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu v celkovej sume 7 782,06 Eur.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Výnosy

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (až 65 %) a výnosy z pokút, penále a úrokov z omeškania (26 %). Percentuálny podiel na celkových výnosoch (v celkovej sume 9 811 933,92 Eur) je uvedený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 1. Podiel jednotlivých položiek výnosov na celkovom objeme výnosov v roku 2016



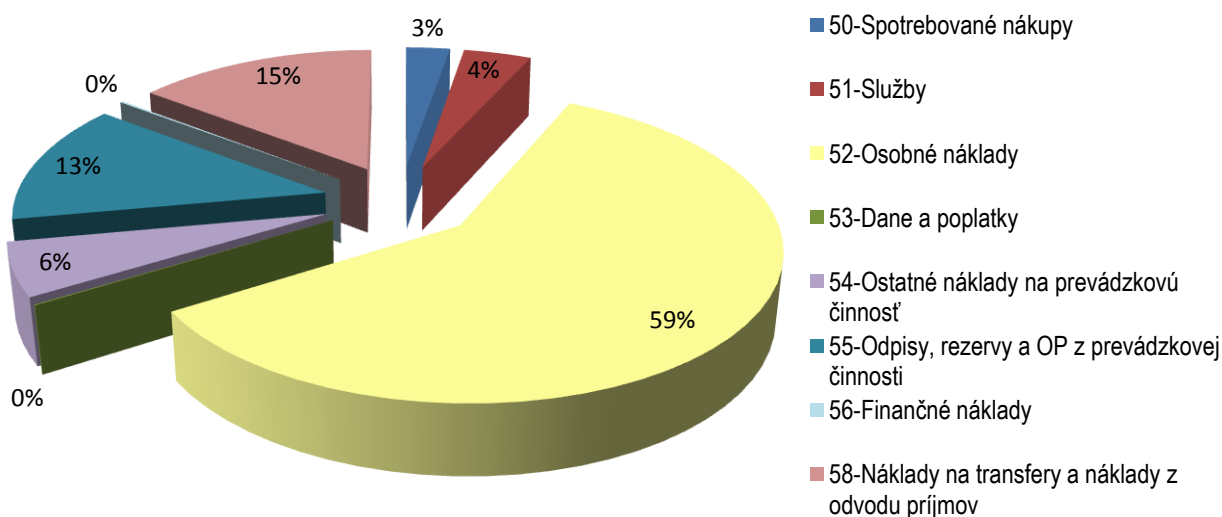
Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v celkovej sume spolu 170 799,73 Eur vznikli z dôvodu čerpania mimorozpočtových prostriedkov:

- z cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika (78 329,51 Eur),
- Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu (86 410,89 Eur) a
- programu INTERACT II. (6 059,33 Eur).

Náklady

Podiel jednotlivých nákladových skupín účtov na celkovej sume nákladov (9 742 859,17 Eur) je zobrazený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 2. Podiel jednotlivých skupín nákladov na celkovom objeme nákladov v roku 2016



Najvýznamnejší podiel tvoria osobné náklady (mzdy a odvody v celkovej sume 5 788 613,18 Eur), náklady z budúceho odvodu príjmov (1 182 463,89 Eur), tvorba opravných položiek k pohľadávkam (1 026 864,14 Eur) a odpisy (563 330,71 Eur).

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

V podsúvahovej evidencii účtovná jednotka sleduje:

- DHM v celkovej sume 1 031 713,09 Eur,
- DNM v celkovej sume 169 422,59 Eur,
- majetok vo výpožičke z Datacentra v sume 997,80 Eur,
- ostatný majetok v sume 17 898,23 Eur,
- pohľadávky upustené od vymáhania, ktoré už boli v účtovnej jednotke odpísané a z účtovníctva odúčtované a v zmysle zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je ich správca povinný evidovať 1 rok (365 dní) odo dňa odpisu na súvahových účtoch v celkovej sume 617 146,62 Eur,
- evidencia aktivovaných rozpočtových opatrení za refundované prostriedky projektov Operačného programu Technická pomoc podľa prvkov ŠPP a čerpanie týchto prostriedkov v sume 0 Eur.

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v **tabuľke č. 12 a 13** tabuľkovej časti poznámok v štruktúre jednotlivých kategórií ekonomickej klasifikácie.

Príjmy

Rozpočtové **príjmy** ÚVA boli k 31. decembru 2016 v sume **729 577,53 Eur**, z toho:

- **210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku** vo výške **5 822,51 Eur** (príjmy z prenajatých parkovacích priestorov vo výške 1 626,80 EUR, prenajatých poštových schránok vo výške 198,00 EUR a z príjmu z prenájmu spoločných častí priestorov za rok 2015 vo výške 3 997,71 Eur),
- **220 - Administratívne a iné poplatky a platby** vo výške **236 917,04 EUR**. Ide hlavne o príjmy z uhradených pokút a penále, a to za porušenie finančnej disciplíny vo výške 83 041,52 EUR a za porušenie predpisov vo výške 146 163,66 EUR. Príjmy v tejto kategórii tiež ovplyvňuje položka stravné vo výške 7 711,86 Eur. Jedná sa o príjmy (prostriedky použité zo sociálneho fondu na stravovanie a zrážky zo miezd zamestnancov na stravné lístky), ktoré vznikli z dôvodu spotreby stravných lístkov v roku 2016, ktoré boli nakúpené správami finančnej kontroly v roku 2015.
- **290 - Iné nedaňové príjmy** vo výške **486 837,98 EUR**, z toho najmä príjmy za odvody za porušenia finančnej disciplíny vo výške 472 814,17 EUR a príjmy za dobropisy, z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, z náhrad z poistného plnenia a iné vo výške 14 023,81 EUR.

Výdavky

Celkové rozpočtové výdavky ÚVA boli k 31. decembru 2016 čerpané v sume **6 463 698,01 Eur**.

Medzi najvýznamnejšie **výdavkové** položky rozpočtu (až 60,83 % z celkových výdavkov a až 62,52 % z bežných výdavkov) považujeme mzdové výdavky (kategória **610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**) v sume **3 931 992,25 Eur**, z ktorej suma 2 103 587,59 Eur predstavuje čerpanie finančných prostriedkov získaných z refundácie plátov oprávnených zamestnancov, ktoré boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia vlády SR č. 90/2008. Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v sume 124 007,75 Eur, a to:

- z cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika v sume 56 390,04 Eur,
- z Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu v sume 63 095,11 Eur a

- z programu INTERACT II. v sume 4 522,60 Eur.

Celkové čerpanie rozpočtových aj mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 610 bolo v sume 4 056 000,00 Eur.

Na poistné a príspevky do poisťovní (kategória **620 – Poistné a príspevok do poisťovní**) boli v roku 2016 čerpané rozpočtové prostriedky v sume **1 466 855,87 EUR**. V celkovom čerpaní sú zahrnuté finančné prostriedky získané z refundácie platov oprávnených zamestnancov v sume 694 061,69 Eur, ktoré boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia vlády SR č. 90/2008 obdobne ako pri kategórii 610. Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v sume 43 140,18 Eur, a to:

- z cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika v sume 19 682,04 Eur,
- Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu v sume 21 921,41 Eur a
- z programu INTERACT II. v sume 1 536,73 Eur.

Celkové čerpanie rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 620 bolo v sume 1 509 996,05 Eur.

Výdavky kategórie **630 – Tovary a služby** boli čerpané na bežnú prevádzku, a to najmä na cestovné náhrady, stravovanie, nákup pohonných hmôt, na úhrady všetkých druhov energií, telefónne a poštové služby, všeobecný materiál, obstaranie a štandardnú údržbu kancelárskej a výpočtovej techniky, na rozšírenie a aktualizáciu licencií (napr. IceWarp, CENKROS, a pod.), opravu motorových vozidiel, zákonné a havarijné poistenie služobných motorových vozidiel, poistenie majetku, na prídely do sociálneho fondu a pod. Z rozpočtových výdavkov v sume **841 962,59 Eur** boli čerpané prostriedky štrukturálnych fondov v sume 204 184,14 Eur. Celková suma čerpania na kategórii 630 je znížená o čerpanie kapitálových výdavkov zo štrukturálnych fondov v celkovej sume 84 170,52 Eur, ktoré boli refundované v kategórii 630.

Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v celkovej sume 3 651,80 Eur, a to:

- z cezhraničnej spolupráce Slovenská republika – Česká republika v sume 2 257,43 Eur a
- z Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu v sume 1 394,37 Eur.

Celkové čerpanie rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 630 bolo v sume 845 614,39 Eur.

Bežné transfery (kategória **640 – Bežné transfery**) boli v skutočnosti čerpané v roku 2016 v celkovej sume **48 466,78 Eur** na náhrady príjmu pri dočasnej práceneschopnosti v hodnote 27 156,78 Eur a na vyplatené odchodné pre zamestnancov pri prvom skončení štátnozamestnaneckého pomeru pri odchode do starobného dôchodku v sume 21 310,00 Eur.

Kapitálové výdavky (kategória **710 – Obstarávanie kapitálových aktív**) ÚVA čerpal v sume **174 420,52 Eur**, pričom v priebehu roka 2016 bol obstaraný a následne zaradený do užívania dlhodobý majetok v celkovej sume 90 250,00 Eur. Z celkovej sumy 174 420,52 Eur bolo 129 170,52 Eur čerpaných z prostriedkov štrukturálnych fondov, pričom osobné motorové vozidlo bolo zrefundované z týchto prostriedkov a zvyšná suma 84 170,52 Eur bola použitá v rámci bežných výdavkov.

Účtovnej jednotke nie sú známe iné skutočnosti, ktoré by nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.