

POZNÁMKY

k 31.12.2016

(v eurách zaokrúhlene na dve desatinné miesta)

Účtovná závierka:

☒ riadna☐ mimoriadna

Za obdobie

od Mesiac Rok
0 1 2 0 1 6do Mesiac Rok
1 2 2 0 1 6

IČO

0 0 8 0 0 9 0 2

Názov účtovnej jednotky

V o j e n s k ý t e c h n i c k ý a s k ú š o b .
ú s t a v Z á h o r i e

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

Z á h o r i e

PSČ

9 0 5 2 4

Názov obce

Z á h o r i e

Telefónne číslo

0 3 4 6 9 7 0 2 1 5

Faxové číslo

0 3 4 6 5 1 4 6 5 9

E-mailová adresa

l u c i a . r u s n a k o v a @ m o d . g o v . s k

Zostavená dňa:

1 0 0 4 2 0 1 7

Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena
štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:

Ing. František Petráš

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Vojenský technický a skúšobný ústav Záhorie, 905 24 Záhorie

Dátum založenia alebo zriadenia:

Zriaďovacia listina číslo: 86556 z 8.1.1997 spolu s dodatkom č. 4.

Identifikačné čísla:

IČO: 00800902

DIČ: 2020656715

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 2016 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 v znení neskorších predpisov a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie.*

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

VTSÚ Záhorie ako rozpočtová organizácia Ministerstva obrany SR bola zriadená z dôvodu vykonávania činností v zmysle zriaďovacej listiny podľa potrieb zriaďovateľa prioritne pre ozbrojené sily SR, ale i iných odberateľov, aby prišlo k naplneniu stanovených príjmov ŠR.

Opis činnosti:

- vykonávanie streleckých a technických skúšok a analýz zbraní, munície a výbušnín
- vykonávanie činností skúšobných a kalibračných laboratórií pre zbrane a muníciu
- kodifikácia a klasifikácia materiálov, kvalifikácia výbušnín podľa štandardov NATO a iné

Informácie o vedúcich predstaviteľoch:

Štatutárny zástupca: Ing. František Petráš – riaditeľ

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 135,66

Počet riadiacich zamestnancov: 12

Organizačné členenie účtovnej jednotky:

- riaditeľstvo
- personálny a bezpečnostný odbor
- odbor logistiky
- skupina ekonomiky
- odbor analýz, riadenia a vyhodnocovania skúšok
- odbor balistických a špeciálnych meraní
- odbor pre prípravu a realizáciu skúšok

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Účtovná závierka za rok 2016 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

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 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.*

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.

Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Opravné položky vytvárané v súlade zo zásadou opatrnosti v oblasti pohľadávok sa tvoria predovšetkým k nepremľaným (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 391.311 - Záonné 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.

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.

Zásady pre vykazovanie transferov.

Základné členenie transferov: - bežné transfery,
- kapitálové transfery

Prijaté transfery sa účtujú ako výnos (časovo rozlíšený) na účtoch účtových 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

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Tabuľka č. 1

- zostatková hodnota neobežného majetku k 31.12.2016 je 3.376.955,92 €
- organizácia spravuje dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok a nakladá s ním v zmysle zákona o správe majetku štátu
- na predmetný majetok nie je zriadené záložné právo a nie sú vytvorené ani žiadne opravné položky

Obežný majetok

Zásoby

- účtovná hodnota zásob k 31.12.2016 je 4.156.919,58 €
- k zásobám nie sú vytvorené žiadne opravné položky.
- účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na zásoby
- zásoby nie sú poistené

B Pohl'advky

- organizácia eviduje pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 125.812,10 €

Vývoj opravnej položky

Tabuľka č. 3

- v roku 2016 bola vytvorená opravná položka vo výške 41,14 € k pohľadávkam voči RESCUE Trenčianske Teplice (výška istiny 107,- €)
- žiadne pohľadávky nie sú zabezpečené záložným právom ani inou formou zabezpečenia

Pohľadávky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 4

- organizácia eviduje pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 4.036,94 €.

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:

Tabuľka č. 5

- výsledok hospodárenia za rok 2016 je -46.894,07 €.

B Záväzky

- organizácia eviduje krátkodobé záväzky voči dodávateľom vo výške 8.505,28 €

Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

- významnou položkou záväzkov je záväzok z prijatých prostriedkov z EÚ vo výške 380.448,66 €, v priebehu účtovného obdobia bola z účtu uhradená pokuta za porušenie verejného obstarávania vo výške 17.592,77 €
- záväzky zo SF predstavujú čiastku 8.415,15 €
- organizácia neeviduje žiadne záväzky po dobe splatnosti

Časové rozlíšenie

- na účte 384.1 boli v priebehu roka účtované výnosy budúcich období z transférov od ostatných subjektov mimo VS vo výške 465,62 €.

Čl. V.

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Popis a výška **významných** položiek výnosov

- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 316.908,50 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 2.449.943,08 €
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR vo výške 449.242,96 €

(2) Náklady

Popis a výška **významných** položiek nákladov

- osobné náklady (mzdy, odvody, SF) vo výške 1.957.107,37 €
- spotrebované nákupy vo výške 420.132,73 € z toho spotreba materiálu vo výške 234.741,59 € a spotreba energie vo výške 185.391,14 €
- náklady na služby vo výške 115.179,73 € z toho náklady na opravy a udržiavanie vo výške 47.924,89 €, cestovné náklady vo výške 10.140,74 € a ostatné služby 57.099,26 €
- náklady na dane a poplatky vo výške 3.605,92 €
- náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov vo výške 316.867,36 €
- odpisy DHaNM vo výške 449.242,96 €

Čl. VI.

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

(1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 60.192,95 €

(2) Zúčtovanie prijatých transferov ŠR vo výške 3.376.490,30 €

Čl. VII
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Čl. VIII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. IX.
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

Príjmy rozpočtu

Tabuľka č. 12

a) príjmy bežného rozpočtu zdroj 111

štruktúra plnenia

- príjmy z vlastníctva majetku (nájomné – byty, prenájom nebytových priestorov) vo výške 22179,85 €
- príjmy z predaja tovarov a služieb vo výške 207.667,81 €
- príjmy za porušenie ostatných predpisov vo výške 1239,17 €
- príjmy za stravné 25,08 €
- iné nedaňové príjmy (z dobropisov, vratky, penále) vo výške 6381,33 €

Zdroj 72f

- príjmy za stravné vo výške 13.754,97 €

b) príjmy kapitálového rozpočtu

- 166.000,- €

Výdavky rozpočtu

Tabuľka č. 13

a) výdavky bežného rozpočtu

- Program 096 - zdroj 111 vo výške 2.372.213,59 €
- najvýznamnejšou položkou nákladov sú mzdové náklady vo výške 1.258.108,04 €
- Program 096 – zdroj 72f vo výške 13.754,97 €
- Program 095 – zdroj 111 vo výške 29.860,98 €

b) výdavky kapitálového rozpočtu

- Program 096 – zdroj 111 na modernizáciu a rekonštrukciu vo výške 165.073,32 €

Finančné operácie

Tabuľka č. 14

Zostatok finančných aktív k 31.12.2016 je 579.257,48 €

Čl. XII

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

- nenastali žiadne závažné skutočnosti

Vypracoval: Ing. Jarmila Tarkošová

Dátum: 10.4.2017

Podpis:

