

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.

Organizačná štruktúra ÚJ k 31. 12. 2016:

- štatutárnym orgánom je predseda NKÚ SR: Ing. Karol Mitrík,
- priemerný počet zamestnancov za rok 2016: 289 + 3 ústavní činitelia,
- počet riadiacich zamestnancov: 25,
- organizačná štruktúra ÚJ zahŕňa referát vnútorného audítora, osobný úrad, kanceláriu predsedu, sekciu stratégie a tri kontrolné sekcie: sekciu špeciálnych odvetví a činností, sekciu finančnú a daňovú a sekciu hospodárskych odvetví a európskych fondov,

- ÚJ má v rámci Slovenskej republiky osem exozitúr so sídlom v každom kraji: v Bratislave, v Nitre, v Trenčíne, v Banskej Bystrici, v Žiline, v Košiciach, v Prešove a v Trnave.

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. 2016 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 2015 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.).

- **Pohl'adávk**

Pohl'adávk

sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, t.j. sumou, na ktorú pohl'adávk

znela pri jej vzniku. Prechodné zníženie hodnoty pohl'adávk

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.

- **Výnosy budúcich období**

ÚJ účtovala o výnosoch budúcich období v prípade vopred prijatého nájmu, kedy časť prijatého nájmu patrila do výnosov budúceho obdobia.

- **Závazky**

Závazky 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 2016 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2016.

- Odpisovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a opotrebenia. Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa začína odpisovať odo dňa zaradenia do užívania metódou lineárneho 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 a nehmotnému majetku,
- z odpisovania sú vylúčené pozemky a umelecké diela.

(5) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku:

V roku 2016 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 2016 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 2016 vo výške: 19 193,24 €.

c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve ÚJ (v OC, v €):

1.	Softvér	4 537 397,82
2.	oceniteľné práva	1 393 911,97
3.	budovy, stavby	4 732 221,37
4.	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 345 746,35
5.	dopravné prostriedky	782 077,19
6.	ostatný dlhodobý hmotný majetok	37 390,40
7.	Pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	9 818,82
9.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	1 900,00
S p o l u		13 106 355,24

d) Opis a hodnota majetku, ku ktorému nemá ÚJ vlastnícke právo (v €):

Majetok, ktorý využíva ÚJ na základe zmluvy o výpožičke (VT-DataCentrum)	6 086,11
--	----------

(B) OBEŽNÝ MAJETOK:

(1) Zásoby:

Zásoby na sklade predstavovali k 31.12.2016 celkovú hodnotu 2 425,25 €.

(2) Pohľadávky:

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

ÚJ eviduje len krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 5 564,75 €. Z pohľadu výšky pohľadávky k 31.12.2016 tvorí významnú časť najmä krátkodobá pohľadávka voči dodávateľovi stravných lístkov za vrátené ceniny platné na rok 2016 vo výške 3 947,40 €. ÚJ očakáva dobropis od dodávateľa v nasledujúcom účtovnom období.

Ostatnú časť pohľadávok vo výške 1 617,35 € tvorí:

- pohľadávka vo výške 106,32 €. Vystavená odberateľská faktúra nájomcovi nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej 2 v Bratislave. Predmet fakturácie:

vyúčtovanie nákladov spojených s prenájomom nebytových priestorov za obdobie 12/2016. Účel nájmu: poskytovanie stravovania zamestnancom NKÚ SR,

- pohľadávka vo výška 9,03 € voči zamestnancovi vyplývajúca zo zúčtovania zahraničnej pracovnej cesty z 12/2016,
- pohľadávka z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 1 502,00 €. Poriadková pokuta udelená fyzickej osobe za marenie výkonu kontroly. 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 1 502,00 €) 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 31.12.2016 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 651 912,14 €.

Z toho:

- na účte cudzích prostriedkov (depozitnom účte) finančné prostriedky v celkovej výške 635 975,16 €. Jedná sa o mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov za mesiac december,
- na účte sociálneho fondu finančné prostriedky vo výške 15 936,98 €,

(4) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie aktív – účet 381 náklady budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2016 čiastku vo výške 49 458,56 €.

Z toho:

- | | |
|---|-----------------------|
| • predplatené poisťné na rok 2017 | vo výške 18 336,22 €, |
| • predplatené odbornej literatúry na rok 2017 | vo výške 3 601,52 €, |
| • diaľničné známky na rok 2017 | vo výške 1 850,00 €, |
| • ostatné | vo výške 25 670,82 €. |

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:

Stručný opis	Suma v € (rozdiel v porovnaní s PÚO*)
Závazky voči dodávateľom (+)	9 559,33
Mzdové náklady (nevyčerp.) (-)	10 362,14
Výnosy budúcich období (-)	172,22
Náklady budúcich období (+)	9 828,54
Zásoby (-)	626,00
Neufakturované dodávky (-)	724,40
Závazky voči zamestnancom (+)	128,90

* predchádzajúce účtovné obdobie

B Závazky

(1) Závazky podľa doby splatnosti:

Prehľad o záväzkoch je uvedený v tabuľke č. 8. Celková výška záväzkov v lehote splatnosti k 31. 12. 2016: 684 961,47 €.

Z toho:

- výška krátkodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane: 669 024,49 €,
- výška dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane: 15 936,98 €.

Prehľad krátkodobých záväzkov v lehote splatnosti do jedného roka vrátane a ich porovnanie s PÚO:

záväzky:	účet:	k 31. 12. 2016 (€)	k 31. 12. 2015 (€)
Dodávatelia	321	41 977,17	49 636,50
Neufakturované dodávky	326	13 755,17	13 030,77
Iné záväzky	379	2 511,50	4 438,68
Zamestnanci	331	339 405,75	313 178,03
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	416,10	210,00
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	336	209 748,62	195 673,72
Ostatné priame dane	342	61 210,18	55 842,50
Spolu:		669 024,49	632 010,20

Prehľad dlhodobých záväzkov v lehote splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane a ich porovnanie s PÚO:

záväzky:	účet:	k 31. 12. 2016 (€)	k 31. 12. 2015 (€)
Záväzky zo sociálneho fondu	472	15 936,98	15 206,23
Spolu:		15 936,98	15 206,23

(2) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie pasív – účet 384 výnosy budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2016 čiastku vo výške 172,22 €. Ide o vopred prijaté nájomné od nájomcov nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej ulici v Bratislave (bufet - jedáleň, bezpečnostná služba) v pomernej výške, ktorá zodpovedá časti nájmu na rok 2017.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Popis a výška významných výnosov a nákladov k 31.12.2016 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2016	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2015
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	0,00
f)	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
g)	Výnosy z transferov	10 226 861,53	9 867 870,97
h)	Ostatné výnosy	12 628,34	17 027,30
i)	Zúčtovanie ostatných OP z prevádzkovej činnosti	1 100,00	
Spolu		10 240 589,87	9 884 898,27

N á k l a d y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2016	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2015
a)	Spotrebované nákupy	376 394,34	312 354,54
b)	Služby	1 447 152,48	1 537 531,26
c)	Osobné náklady	7 244 363,23	6 736 706,86
d)	Dane a poplatky	15 822,02	15 315,21
e)	Odpisy, rezervy a opravné položky	1 073 394,34	1 259 241,74
f)	Finančné náklady	19 859,21	23 614,90
g)	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	51 009,24	28 026,39
h)	Ostatné náklady	4 963,00	5 861,16
Spolu		10 232 957,86	9 918 652,06

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Ďalšie informácie:

ÚJ na podsúvahových účtoch k 31. 12. 2016 eviduje:

- výpočtovú techniku, ku ktorej nemá ÚJ vlastnícke právo a využíva ho na základe zmluvy o výpožičke (VT-DataCentrum) vo výške 6 086,11 €,
- materiál v skladoch civilnej obrany vo výške 220,91 €,
- drobný hmotný a drobný nehmotný majetok vo výške 1 349 596,17 €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

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