

Poznámky

Čl. I

Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Názov: **Centrum výcviku Lešť**
Sídlo: **Vojenský obvod Lešť, 962 63 Pliešovce**
IČO: **00804932**
DIČ: **2021773644**

Forma hospodárenia: Centrum výcviku Lešť je štátnou rozpočtovou organizáciou napojenou na rozpočtovú kapitolu Ministerstva obrany Slovenskej republiky.

Dátum založenia alebo zriadenia:

Centrum výcviku Lešť (ďalej len „CV Lešť“) bolo zriadené Zriaďovacou listinou č. p. SÚMO-2-223/2003 zo dňa 25. augusta 2003, v znení dodatkov č.1 z 10. novembra 2004, č. 2 z 17. februára 2006, č. 3 z 13. decembra 2006, č. 4 z 30. marca 2007, č. 5 z 27. januára 2014 a dodatku č. 6 z 20. januára 2016 ako štátna rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti MO SR.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31.12.2016 bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka, v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 v znení neskorších predpisov a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie v nadväznosti na Medzinárodne štandardy pre finančné výkazníctvo a Metodických pokynov a o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie kapitoly MO SR pre rok 2016.

Informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Predmety činnosti, ktoré plní CV Lešť v zmysle zriaďovacej listiny, sú plnené prostredníctvom prevádzkovania a poskytovania výcvikovej a ostatnej infraštruktúry, poskytovaním výcviku veliteľov, štábov a organizačných zložiek na úrovni práporov a brigád v rôznych oblastiach vojenstva a špeciálnej prípravy a poskytovaním zdravotníckych, regeneračných a rehabilitačných služieb. Predmetný výcvik a služby sú vykonávané a poskytované na zariadeniach špeciálneho výcviku, zariadeniach poľného výcviku, na simulačných technológiách a zariadeniach zdravotného zabezpečenia.

Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia:

- a) Prevádzkovanie a poskytovanie výcvikových zariadení a ostatných zariadení v správe rozpočtovej organizácie určených pre výcvik a pobyt príslušníkov ozbrojených a zahraničných zložiek.
- b) Výcvik veliteľov a štábov práporov, brigád a výcvik organizačných zložiek Ozbrojených síl SR. Výcvik príslušníkov ozbrojených síl. Organizovanie športovej streľby ako záujmovej činnosti pre príslušníkov ozbrojených a záchranných zložiek.
- c) Poskytovanie výcviku metódou počítačovo podporovaných cvičení (CAX), metódou využitia viacúčelového integrovaného laserového systému MILES 2000 a ich kombináciou.
- d) Poskytovanie výcvikových zariadení a služieb s tým spojených pre príslušníkov zahraničných ozbrojených zložiek v rámci vojenskej spolupráce s Ozbrojenými silami SR a príslušníkov zahraničných bezpečnostných zložiek v rámci spolupráce so záchrannými zložkami pre účely výcviku.
- e) Udržiavanie spôsobilosti infraštruktúry v správe rozpočtovej organizácie v súlade s požiadavkami síl NATO na „Podporu zo strany hostiteľskej krajiny – Host Nation Support“ vo Vojenskom obvode Lešť.
- f) Poskytovanie predovšetkým stravovacích a ubytovacích služieb spojených s pobytom a výcvikom príslušníkov ozbrojených a záchranných zložiek vo Vojenskom obvode Lešť.
- g) Zabezpečenie regeneračných procedúr a preventívnej rehabilitácie formou rekondičných pobytov. Na požiadanie zdravotné zabezpečenie počas výcviku pre príslušníkov ozbrojených a záchranných zložiek, vrátane zahraničných ozbrojených a bezpečnostných zložiek.
- h) Zabezpečenie psychoprofylaxie a psychodiagnostiky pre príslušníkov ozbrojených a záchranných zložiek, vrátane zahraničných ozbrojených zložiek počas výcviku alebo pobytu. Diagnostika funkčnej rezervy organizmu.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch, organizačnej štruktúre a počte zamestnancov:

Štatutárny orgán/riaditeľ: **Ing. arch. Anton MAŠTALSKÝ** (od 1.12.2016)
Ing. Peter ČOKINA (od 24.6. do 30.11.2016)
Ing. Ján RAUSA (do 23.6.2016)

Riadiaci funkcionári k 31.12.2016:

1. zástupca riaditeľa:	plk. Ing. Róbert TOTKOVIČ
2. zástupca riaditeľa:	Ing. Ján RAUSA
právny poradca riaditeľa:	JUDr. Milan SLÁVIČEK, PhD.
riaditeľ Odboru riadenia:	pplk. Ing. Ferdinand DYCHA
riaditeľ Odboru plánovania a koordinácie:	mjr. Ing. Ľuboš GULÁŠ, PhD.
riaditeľ Odboru výcvikových zariadení:	mjr. Ing. Milan ŽIGMUND
riaditeľ Odboru simulačných technológií:	pplk. Ing. Ivan BYSTRIANSKY

riaditeľ Odboru špeciálneho výcviku:

pplk. Ing. Jaroslav MARKO

riaditeľ Zdravotného odboru:

MUDr. Milan DZAMKO

riaditeľ Odboru ekonomiky:

Ing. Andrea GRNÁČOVÁ

riaditeľ Odboru správy majetku štátu:

Ing. František BETKA

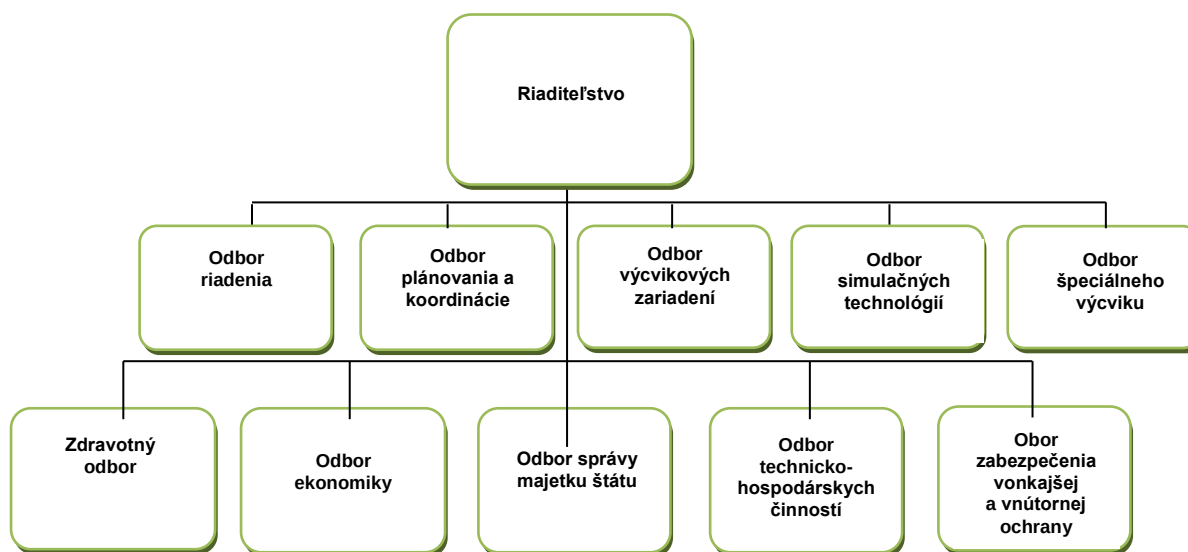
riaditeľ Odboru technicko-hospod. činností:

Ing. Dušan SÚČANSKÝ

riaditeľ Odboru zabezp. vonk. a vnút. ochrany:

Ing. František HOMOLA

Organizačná štruktúra k 31.12.2016



Počet zamestnancov CV Lešť k 31.12.2016 bol 372 osôb, z toho 302 zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme a 70 profesionálnych vojakov.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Centrum výcviku Lešť vedie svoje účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami slovenského zákona o účtovníctve a o zákone o rozpočtových pravidlách. Účtovná závierka za rok 2016 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania činnosti.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia. Znehodnocovanie a straty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovnej závierky sú zohľadnené.

1. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu a postupovala v zmysle Metodických pokynov o postupoch účtovania v rozpočtových organizáciách kapitol Ministerstva obrany SR v roku 2016 č.: SEEK-17-15/2015.

Pri účtovaní je CV Lešť povinná dodržiavať tieto účtovné zásady:

- **zásadu verne a pravdivo zobrazit' skutočností**, ktoré sú predmetom účtovníctva v súlade s § 7 zákona o účtovníctve,
- **zásadu vecnej a časovej súvislosti nákladov a výnosov**, podľa ktorej náklady sa zahrnú do výsledku hospodárenia v tom období, v ktorom vznikol s nimi súvisiaci úžitok – výnos v súlade s § 7 zákona o účtovníctve,
- **zásadu zákazu vzájomnej kompenzácie majetku a záväzkov, nákladov a výnosov, výdavkov a príjmov** (musia sa vykazovať a účtovať osobitne) v súlade s § 7 zákona o účtovníctve,
- **zásadu opatrnosti**, ktorá v súlade s § 26 zákona o účtovníctve spočíva v tom, že v účtovnej závierke sa musia vždy premietnuť očakávané, aj keď neisté straty (opravné položky, rezervy, odpisy). Predpokladané riziká a straty týkajúce sa majetku a záväzkov, ktoré sú známe ku dňu zostavenia účtovných a finančných výkazov, zohľadňujú rozpočtové organizácie v zmysle zákona o účtovníctve a ostatných predpisov upravujúcich postupy účtovania. Tieto predpokladané riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa vyjadrujú prostredníctvom rezerv, opravných položiek a odpisov významne ovplyvňujú vyjadrenie reálnej hodnoty majetku,
- **zásadu významnosti**, podľa ktorej sa informácia považuje za významnú vtedy, ak by jej uvedenie v účtovnej závierke alebo jej chybné uvedenie v účtovnej závierke, mohlo ovplyvniť rozhodovací proces rozpočtovej organizácie v súlade s § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve,
- **zásadu porovnateľnosti, zrozumiteľnosti, spoľahlivosti, úplnosti, užitočnosti, včasnosti** v súlade s § 17 ods. 9 zákona o účtovníctve,
- **zásadu správnosti, preukázateľnosti, trvalosti účtovných záznamov** v súlade s § 8 zákona o účtovníctve,
- **časové rozlišovanie** v súlade s § 3 zákona o účtovníctve,
- **bilančná kontinuita** v súlade s § 16 ods. 12 zákona o účtovníctve,
- **akruálny princíp**, ktorý vychádza z predpokladu, že zisk alebo strata je rozdiel medzi celkovými výnosmi a celkovými nákladmi za dané obdobie, a nie rozdiel medzi príjmami a výdavkami za toto obdobie. Náklady a výnosy sa účtujú v tom účtovnom období, v ktorom vznikli, bez ohľadu na deň ich úhrady, inkasa alebo na deň vyrovnania iným spôsobom. Výdavky a príjmy sa účtujú v tom účtovnom období, v ktorom dôjde k ich úhrade alebo inkasu.

Účtovné zásady sa počas účtovného obdobia nesmú meniť. Účtovné zásady sa v priebehu účtovného roka menia iba na základe zmien všeobecne platných právnych predpisov.

2. 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 ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (prepravné a clo).*
- dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne (darom), novozistený pri inventarizácii a doposiaľ nezaúčtovaný v účtovníctve – *sa oceňuje reálnou hodnotou, t.j. hodnotou zistenou znalcom alebo trhovou cenou*
- zásoby nakupované – *sa oceňujú obstarávacou cenou, ako zásoba sa účtuje i drobný hmotný majetok – samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí, ktorých ocenenie je rovné alebo nižšie ako 1 700 €. (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky)*
- pohľadávky – *pri ich vzniku menovitou hodnotou,*
- záväzky, vrátane rezerv - *menovitou hodnotou.*

3. Spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

CV Lešť dlhodobý majetok odpisuje prostredníctvom účtovných odpisov v zmysle Zákona o účtovníctve č 431/2002 Z.z. a Metodických pokynov o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie v roku 2016. Východiskom pre určenie doby odpisovania hmotného majetku je zaradenie do odpisových skupín v súlade s prílohou č. 1 zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov. Východiskom pre určenie doby odpisovania nehmotného majetku je jeho ekonomická doba použiteľnosti.

4. 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. Tvorba opravnej položky sa účtuje na ťarchu nákladov 558 – *Tvorba opravnej položky* a v prospech príslušného účtu opravných položiek.

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 pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Vytvárajú sa vo výške rozdielu zostatkovej ceny a úžitkovej hodnoty daného majetku.

Opravné položky sa účtujú na účtoch hlavnej knihy 091.xxx - 095.xxx v členení tried dlhodobého majetku.

Inventarizačná komisia, ktorá inventarizuje sklady, navrhne vo svojom inventarizačnom zápise vytvorenie a zaúčtovanie opravnej položky. Komisia prikladá k inventarizačnému zápisu aj súpis,

ktorým preukazuje, z akého druhu majetku a z akej hodnoty sa navrhovaná opravná položka vypočítala.

Opravné položky sa tvoria vo výške:

- 50% zostatkovej hodnoty nepotrebného hnutel'ného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- 100% zostatkovej hodnoty prebytočného a neupotrebiteľného hnutel'ného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutel'ného majetku štátu a rozhodnutie o neupotrebiteľnosti hnutel'ného majetku štátu a o jeho likvidácii,
- 50% zostatkovej hodnoty nepotrebného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- 100% zostatkovej hodnoty prebytočného a neupotrebiteľného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu a rozhodnutie o neupotrebiteľnosti nehnuteľného majetku štátu a o jeho likvidácii.

V CV Lešť:

- zostavy s návrhmi na tvorbu opravnej položky sa sumarizujú v rámci hlavnej inventarizačnej komisie (ďalej len „HIK“).
- HIK prostredníctvom ekonomického oddelenia zabezpečí zaúčtovanie opravných položiek, ktoré jej boli predložené inventarizačnými komisiami (v súpisoch k inventarizačnému zápisu).

Opravné položky k zásobám sa vytvárajú z hodnoty prebytočných a neupotrebiteľných 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 sa tvoria vo výške:

- 50% hodnoty nepotrebných zásob k 31.12., na ktoré ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- 100% hodnoty prebytočných a neupotrebiteľných zásob k 31.12., na ktoré už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutel'ného majetku štátu alebo rozhodnutie o neupotrebiteľnosti hnutel'ného majetku štátu.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k tým pohľadávkam, u ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

V nadväznosti na vyššie uvedené a na dobu, ktorá uplynula po dobe splatnosti pohľadávky, CV Lešť tvorí a prehodnocuje opravné položky nasledovne:

- a) 1 až 2 roky po dobe splatnosti, opravná položka sa tvorí do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- b) 2 až 3 roky po dobe splatnosti, opravná položka sa tvorí do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,

- c) nad 3 roky po dobe splatnosti, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- d) ak dlžník je v exekúcii, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- e) ak dlžník má schválený reštrukturalizačný plán, opravná položka sa tvorí do výšky neuznanej menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,

5. Zásady pre vykazovanie transferov

Transfery predstavujú všetky vzťahy z poskytnutia prostriedkov v peňažnej forme alebo prostredníctvom rozpočtu a rozpočtových opatrení. Transfery členíme na bežné a kapitálové.

Bežné transfery zo štátneho rozpočtu sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov, t.j. súčasne po zaúčtovaní výdavku sa bežný transfer zaúčtuje do výnosov vo výške výdavku.

Kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov vo vecnej a časovej súvislosti s odpismi, opravnými položkami a zostatkovou cenou vyradeného dlhodobého majetku, voči účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu alebo 384 – Výnosy budúcich období, v závislosti od zdroja obstarania (transfer zo štátneho rozpočtu, transfer od iného subjektu verejnej správy, transfer od subjektov mimo verejnej správy).

6. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na slovenskú menu EUR

Cudzia mena sa prepočítava vždy aktuálnym kurzom banky.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Celkové aktíva netto bez korekcie dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 103 605 363,15 €, čo je o 2 092 079,55 € viac oproti predchádzajúcemu roku 2015. Celkové aktíva sú tvorené najmä dlhodobým hmotným a nehmotným majetkom, zásobami a finančným majetkom.

A Neobežný majetok

Celková hodnota neobežného majetku za rok k 31.12.2016 je vo výške 210 380 331,68 €, z toho bola korekcia 109 014 260,21 €, teda netto hodnota neobežného majetku je 101 366 071,47 €. V porovnaní z rokom 2015 je to nárast o 1 195 469,79 €, čo je dôsledkom budovania a modernizácie Centra výcviku Lešť.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Celková hodnota dlhodobého nehmotného majetku predstavuje sumu vo výške 4 653 595,96 €, pričom v roku 2016 boli oprávky vo výške 1 561 659,06 € a dlhodobý nehmotný majetok bol tým úplne odpísaný, čiže netto hodnota predstavuje 0 €.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok dosiahol k 31.12.2016 brutto hodnotu 205 726 735,72 € a netto hodnotu 101 366 071,47 €. Celkovo netto hodnota dlhodobého hmotného majetku vzrástla oproti roku 2015 o 2 757 128,85 €.

Najvýznamnejší nárast predstavujú stavby, ktorých hodnota netto 28 033 749,45 € vzrástla oproti roku 2015 o 3 615 336,28 € a to z dôvodu zaradenia do používania 1. etapy taktického cvičiska „OREMLAND“ pre výcvik boja v zastavanom území, ktoré tvoria výcvikové zariadenie obranných a útočných aktivít a výcvikové zariadenie stabilizačných aktivít. Tiež bola zaradená do používania rekonštruovaná kotolňa Monoblok 100.

Z hľadiska obstarania dlhodobého hmotného majetku v roku 2016 pokračovalo budovanie 2. etapy taktického cvičiska „OREMLAND“ časť KISCHLAK, ktoré pozostáva z dvoch častí a to sektora boja v usadlosti a sektora boja v budove. Ďalšou významnou investičnou akciou v roku 2016 bola výstavba „Centra výskumu a inovácií bezpečnosti zásahových činností“ – Táborisko Slávia. Jedná sa o špecializovaný výcvikový komplex s ubytovacím a stravovacím zariadením s hygienickým a technickým zázemím pre špeciálny výcvik s kapacitou 750 cvičiacich.

3. Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku

Na základe rozhodnutia o prebytočnosti nehnuteľného majetku štátu v správe CV Lešť č. CV-19-10/2016 zo dňa 9.5.2016 a v zmysle Metodických pokynov o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie kapitoly MO SR v roku 2016 č. SEEK-17-15/2015, inventarizačná komisia navrhla vytvoriť opravné položky vo výške 50% zo zostatkovej hodnoty prebytočného dlhodobého nehnuteľného majetku – stavieb v celkovej výške 974 998,63 € a pozemkov v celkovej výške 16 187,02 €. Opravné položky boli zaúčtované k 31.12.2016 na základe Zápisu o vytvorení opravných položiek k nehnuteľnému majetku v CV Lešť č. CV-64-3/2017 z 9.1.2017.

Pri inventarizácii nedokončených investícií inventarizačná komisia zistila, že CV Lešť eviduje v účtovníctve nedokončené investície, ktoré sú bez pohybu dlhšie ako jeden rok v celkovej výške 77 836,61 €, pri ktorých je predpoklad, že budú v budúcnosti zaradené do majetku alebo budú využité pri iných investičných projektoch. Jedná sa o investičné akcie: Sídliisko Družba-projektová dokumentácia, Táborisko Slávia-stavebný zámer a Centrum výskumu a inovácií-projektová dokumentácia. V zmysle Metodických pokynov o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie kapitoly MO SR v roku 2016 č. SEEK-17-15/2015 inventarizačná komisia navrhla vytvoriť opravné položky vo výške 50% z hodnoty nedokončených investícií vo výške 38 918,31 €. Opravné položky boli zaúčtované k 31.12.2016 na základe Čiastkového inventarizačného zápisu o výsledku inventarizácie nedokončených investícií č. CV-64/2017 z 4.1.2017.

4. Dlhodobý finančný majetok

Účtovná jednotka nedisponuje žiadnym dlhodobým finančným majetkom.

5. Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Účtovná jednotka nemá majetkový podiel v iných spoločnostiach.

B Obežný majetok

1. Zásoby

CV Lešť vykazuje ako zásoby materiál na sklade v celkovej sume 724 664,19 €. Táto položka nezahŕňa proviant a PHM, ktoré sa účtujú priamo do spotreby na účet 501.

Účtovná jednotka nevytvárala v roku 2016 opravné položky k zásobám, nevykazovala žiadne zásoby, na ktoré je zriadené záložné právo, a pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať a zásoby v roku 2016 nepoistovala.

2. Pohľadávky

Predstavujú majetok účtovnej jednotky, ktorý definuje zákon o účtovníctve ako aktíva účtovnej jednotky, ktoré sú výsledkom minulých udalostí. Je pravdepodobné, že v budúcnosti zvýšia ekonomické úžitky účtovnej jednotky a dajú sa spoľahlivo oceniť. Pokiaľ by sme si neboli istí či nám v budúcnosti dlžník uhradí celú čiastku museli by sme si upraviť ocenenie tejto pohľadávky.

a) opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

CV Lešť vykazuje k 31.12.2016 pohľadávky vo výške 6 842,54 € brutto. Z toho pohľadávky do lehoty splatnosti predstavujú sumu 2 837,78 €, po lehote splatnosti 3 921,59 € a úroky z omeškania 83,17 €, čo je spolu po lehote splatnosti 4 004,76 €. Netto hodnota pohľadávok predstavuje výšku 6 024,71 €.

Úroky z omeškania boli účtované spoločnosti ISTER EXIM, s.r.o. za neuhradenú faktúru za prenájom nebytových priestorov vo výške 51,92 € a spoločnosti ADDEMI, s.r.o. za neuhradené faktúry za prenájom nebytových priestorov a odber el. energie vo výške 31,25 €. Spoločnosť ISTER EXIM, s.r.o. 17.1.2017 uhradila sumu pohľadávky spolu s úrokmi z omeškania.

b) vývoj opravnej položky k pohládkam

Na základe Rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu č. CV-104-5/2016 z 15.12.2016 riaditeľ CV Lešť rozhodol trvale upustiť od vymáhania pohľadávky evidovanej na odberateľa Moniku Turanovú, ktorá prevádzkovala bufet v budove č. 100, kde jej bola zrušená prevádzková činnosť z dôvodu porušenia zmluvy o prenájme nebytových priestorov a neplnenia si povinnosti platiť za nájomné, odber el. energie a vody. Celková výška pohľadávky predstavuje sumu 753,83 €, pričom k 31.12.2015 bola vytvorená opravná položka vo výške 50% dlžnej sumy v sume 376,92 €. Na zvyšnú sumu pohľadávky 376,91 € bola vytvorená opravná položka k 31.12.2016.

V zmysle Metodických pokynov o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie kapitoly MO SR v roku 2016 č. SEEK-17-15/2015 inventarizačná komisia rozhodla o vytvorení opravných položiek vo výške 20 % menovitej hodnoty pohľadávok spoločnosti ADDEMI, s.r.o., ktoré sú po splatnosti 1-2 roky, vo výške 30,60 € z faktúry č. 29/2015 na sumu 153,00 € a vo výške 33,40 € z faktúry č. 175/2015 na sumu 167,00 €.

Spolu boli v roku 2016 vytvorené opravné položky k pohládkam v sume 440,91 €.

- c) **výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia**

Účtovná jednotka nemá pohľadávky zabezpečené záložným právom.

- d) **výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať**

Účtovná jednotka nemá takéto pohľadávky.

3. Finančné účty

224 – Účet štátnych rozpočtových príjmov – podľa zákona o rozpočtových pravidlách štátne rozpočtové organizácie sústreďujú všetky príjmy prostredníctvom príjmového rozpočtového účtu vedeného v Štátnej pokladnici. V súlade s opatrením o postupoch účtovania účet 224 nevykazuje konečný zostatok vzhľadom na zúčtovanie s účtom 351 - *Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa* vo výške odvedených príjmov a nenachádza sa v súvahe.

225 – Účet štátnych rozpočtových výdavkov – podľa zákona o rozpočtových pravidlách štátne rozpočtové organizácie realizujú všetky výdavky prostredníctvom účtov vedených v štátnej pokladnici. V súlade s opatrením o postupoch účtovania účet 225 nevykazuje konečný zostatok vzhľadom na zúčtovanie s účtom 352 – *Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu*, vo výške vyčerpaných rozpočtových prostriedkov a nenachádza sa v súvahe.

221 – Bankové účty – rozpočtové organizácie o všetkých peňažných prostriedkoch okrem rozpočtových výdavkov a rozpočtových príjmov účtujú na účte 221. CV Lešť má pre svoje potreby vytvorený účet 221.3 – *Bankové účty sociálneho fondu*, ktorý je určený na účtovanie pohybu finančných prostriedkov sociálneho fondu a 221.5 – *Bankové účty ostatné*, ktorý pre CV Lešť slúži ako depozitný účet pre účel prevodu decembrových miezd zamestnancov a vlastnej daňovej povinnosti DPH za 12/2016 z *Účtu štátnych rozpočtových výdavkov* – 225, ktorý k 31.12. nemôže vykazovať zostatok.

CV Lešť vykazuje k 31.12.2016 zostatok na účte 221.31 – *Účet sociálneho fondu* vo výške 4 125,26 € a na účte 221.51 – *Depozitný účet* vo výške 1 460 979,66 €. Z toho mzdy zamestnancov za december 2016 sú vo výške 509 645,56 €, DPH za december 2016 so splatnosťou 25.1.2017 vo výške 950 836,37 € a exekučné zrážky zamestnancov zrazené zo mzdy a držané na depozitnom účte do doručenia exekučného príkazu vo výške 497,73 €.

4. Časové rozlíšenie

Účtuje sa na konci účtovného obdobia, ak sa neuskutočnili výdavky s nákladmi alebo príjmy s výnosmi v tom istom účtovnom období. Tieto účty sa používajú iba vtedy, ak je známy účel, suma a obdobie, ktorého sa účtovný prípad týka. Účtovanie na účtoch časového rozlíšenia je dôležité z hľadiska správneho vyčíslenia výsledku hospodárenia účtovnej jednotky za účtovné obdobie a na zabezpečenie verného zobrazenia účtovníctva.

Na účte 381 – *náklady budúcich období* sa účtujú výdavky na náklady, ktoré patria do budúceho účtovného obdobia. V prípade CV Lešť to boli prevažne: predplatné časopisov, elektrická

energia, prenájom a ročné prístupy na rok 2017. Celkovo Centrum výcviku Lešť vykazuje náklady budúci období vo výške 43 497,86 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Zákon o účtovníctve definuje pojem vlastné imanie nepriamo, ako rozdiel majetku a záväzkov. Pojem vlastné imanie označuje ako vlastné zdroje majetku účtovnej jednotky. Vlastné imanie je v súvahe vykázané vždy na strane pasív. Účtuje sa na účtoch účtovných skupín 41 až 43. Pri vlastnom imaní nemôže vzniknúť inventarizačný rozdiel.

Celkové pasíva v roku 2016 dosiahli hodnotu vo výške 103 605 363,15 € čo je v porovnaní s rokom 2015 viac o 2 092 079,55 €. Celkové pasíva sú tvorené vlastným imaním (0,7 %), záväzkami (98,36 %) a časovým rozlíšením (0,94 %).

Výška vlastného imania v roku 2016 bola 725 656,81 €, čo je o 161 355,79 € menej ako v roku 2015. Tento rozdiel predstavuje výsledok hospodárenia-stratu CV Lešť za rok 2016.

Súčasťou vlastného imania je nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, ktorý je vo výške 887 012,60 € a oproti roku 2015 klesol o 76 691,02 €, čo je strata z roku 2015.

B Záväzky

1. Rezervy

Tvorí sa na základe zásady opatrnosti. Rezervy sa definujú ako záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Na účtoch rezerv sa účtuje len záväzok v prípade, ak sa nedá presne určiť, kedy nastane zníženie ekonomických úžitkov účtovnej jednotky (napr. úhrada z titulu prehratého súdneho sporu), alebo sa toto zníženie nedá spoľahlivo oceniť. Na zamestnanecké pôžitky rozpočtové organizácie rezervu netvorí, nakoľko ju tvorí MF SR na základe podkladov za MO SR ako celok.

CV Lešť v roku 2016 nevytvárala rezervy.

2. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

CV Lešť v roku 2016 vykazuje transfery zo štátneho rozpočtu vo výške 100 391 072,85 €, čo je o 2 301 194,49 € viac ako v roku 2015. Zúčtovanie kapitálových transferov sa uskutočňuje 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.

Zostatok účtu 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa bol k 31.12.2016 vo výške 6 024,71 €, čo predstavuje sumu netto pohľadávok, ktorých splatenie a odvod do rozpočtu zriaďovateľa CV Lešť očakáva v roku 2017.

3. Dlhodobé záväzky

CV Lešť vykazuje k 31.12.2016 záväzky zo sociálneho fondu ako dlhodobé záväzky vo výške 4 125,26 €, ktorých výška korešponduje s výškou zostatku bankového účtu sociálneho fondu.

4. Záväzky podľa doby splatnosti

CV Lešť eviduje krátkodobé záväzky vo výške 1 503 484,90 €. Prevažnú časť tvoria záväzky z miezd za december 2016 voči zdravotným poisťovniam, sociálnej poisťovni, VÚSZ v celkovej hodnote 172 862,58 €, zamestnancom vo výške 291 338,59 €, daň z príjmov zo závislej činnosti FO vo výške 39 051,53 € a ostatné záväzky voči zamestnancom vo výške 858,94 €, ktoré sa skladajú z cestovných príkazov v sume 122,20 € a návštev rodiny profesionálnych vojakov v sume 736,74 €.

Záväzky voči dodávateľom do splatnosti predstavujú sumu 41 217,79 €:

Vlastná daňová povinnosť dane z pridanej hodnoty za 12/2016 je vo výške 951 364,88 €, z toho suma 950 836,37 € predstavuje prenesenie daňovej povinnosti v zmysle § 69 ods. 12 písm. j) Zákona o DPH č. 222/2004 Z.z. z dodania stavebných prác. Najvýznamnejšie položky sú 809 946,15 € za práce realizované v roku 2016 na projekte „Centrum výskumu a inovácií-Táborisko Slávia“ a 88 839,30 € za práce realizované v roku 2016 na projekte „2. etapa taktického cvičiska OREMLAND Kischlak“.

5. Časové rozlíšenie

V rámci časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú výnosy budúcich období a výdavky budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zachytenie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a príjmami a výnosmi.

CV Lešť vykazuje k 31.12.2015 zostatok na účte 384 – Výnosy budúcich období – z transferov od ostatných subjektov vo výške 974 998,62 €. Zostatok účtu sa v priebehu účtovného obdobia rozpúšťa vo vecnej a časovej súvislosti s účtovaním odpisov, zostatkovej ceny pri vyradení dlhodobého majetku v prospech účtu 687 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Náklady

Účtový rozvrh MO SR na rok 2016 rozdeľuje účtovú triedu 5 – náklady na účtové skupiny:

- 50 – spotrebované nákupy,
- 51 - služby,
- 52 – osobné náklady,
- 53 – dane a poplatky,
- 54 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť,
- 55 – odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia,
- 56 – finančné náklady,
- 57 – mimoriadne náklady,
- 58 – náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov.

Náklady na prevádzku v roku 2016 boli hradené z rozpočtu CV Lešť, napojeného na rozpočtovú kapitolu MO SR. Náklady spojené s využívaním výcvikových trenažérov a služieb s tým spojených boli hradené subjektmi, ktoré výcvikový komplex využívali za dodržania ustanovenia § 26, ods. 1, zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Postup stanovuje Uznesenie vlády SR č. 998/2003.

MV SR, MS SR, MF SR, MZ SR, NBÚ a SIS na základe požiadaviek na rozsah výcviku a výšky nákladov stanovených v cenníkoch vo svojich rozpočtových kapitolách účelovo viažu rozpočtové prostriedky na zabezpečenie výcviku. MF SR rozpočtovým opatrením presunulo účelovo viazané prostriedky takto vyčlenené jednotlivými správcami rozpočtových kapitol do rozpočtovej kapitoly MO SR. Ministerstvo obrany následne tieto prostriedky presunulo do rozpočtu CV Lešť.

Celkové náklady Centra výcviku Lešť k 31.12.2016 predstavujú hodnotu 18 484 161,70 €.

Náklady	2016	2015
50 spotrebované nákupy	2 295 265,76 €	2 119 782,84 €
51 služby	1 473 200,32 €	2 102 869,90 €
52 osobné náklady	5 394 885,10 €	4 891 565,33 €
53 Dane a poplatky	13 399,70 €	9 661,96 €
54 ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	13 268,47 €	3 908,00 €
55 odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej činnosti	8 996 779,14 €	4 992 900,08 €
56 finančné náklady	78,85 €	89,75 €
58 náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	297 284,36 €	418 605,39 €

a) Spotrebované nákupy

Tvorí skupina 50 do ktorej je zahrnutá spotreba materiálu vo výške 1 638 949,46 €, kde sa nakupoval proviant, lieky a liečivá, rôzne náhradné diely, stavebné materiály, hygienické a dezinfekčné prostriedky, knihy, časopisy, interiérové vybavenie ako aj výcviková munícia atď. Spotreba energie je vo výške 656 316,30 €.

b) Služby

V rámci služieb bola najvyššia položka „opravy a udržiavanie“ v sume 760 601,51 €. Finančné prostriedky boli prevažne použité na rôzne opravy budov, priestorov a objektov ako aj rutinná a štandardná údržba rôznych vybavení či interiérového vybavenia, výpočtovej techniky, software alebo aj na servis a údržbu komunikačnej infraštruktúry, STK a emisné kontroly vozidiel.

- Opravy a údržba – 760 601,51 €
- Cestovné – 27 794,11 €, z toho zahraničné služobné cesty boli vo výške 11 528,14 €
- Náklady na reprezentáciu boli výške 397,27 €
- Ostatné služby boli vo výške 684 407,43 €, z toho administratívne a režijné náklady 63 655,14 €, štúdie, expertízy a posudky 72 224,45 €

c) Osobné náklady

Osobné náklady tvoria celkom 5 394 885,10 €, ktoré zahŕňajú mzdové náklady vo výške 3 675 739,37 €, zákonné sociálne poistenie 1 328 333,47 €, ostatné sociálne poistenie 34 032,20 € a zákonné sociálne náklady vo výške 356 780,06 €.

d) Dane a poplatky

Výška daní a poplatkov bola v hodnote 13 399,70 €, z ktorej sa hradila daň z nehnuteľností obci Pliešovce vo výške 4 186,52 € ako aj rôzne poplatky za znečistenie ovzdušia, vypúšťanie odpadových vôd vo výške 9 213,18 €.

e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť predstavujú 13 268,47 €, z toho zostatková cena predaného dlhodobého hmotného majetku vo výške 12 268,47 €. Jedná sa o vyradenie odovzdávaného pozemku obci Pliešovce v zmysle Zámennej zmluvy č. CV-150/6-5/2016-Oz. Ďalšou položkou je pokuta stavebnému úradu za porušenie stavebného zákona vo výške 1 000 €.

f) Odpisy, rezervy a OP z prevádzkovej činnosti

Odpisy dlhodobého nehmotného a hmotného majetku boli vo výške 7 966 234,24 €, opravné položky k pohľadávkam vo výške 440,91 € a opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku vo výške 1 030 103,99 €.

g) Finančné náklady

CV Lešť vykazuje výšku finančných nákladov vo výške 78,85 €. Tieto finančné prostriedky sú bankové poplatky za prevody v štátnej pokladnici.

h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Celkové náklady z odvodu príjmov a náklady na transfery boli vo výške 297 284,36 €, kde :

- Náklady na ostatné transfery – 7,08 €
- Náklady z odvodu príjmov – 291 252,57 €
- Náklady z budúceho odvodu príjmov – 6 024,71 €.

2. Výnosy

- 60 – tržby za vlastné výkony,
- 61 – zmena stavu vnútroorganizačných zásob,
- 62 - aktivácia,
- 63 – daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov,
- 64 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti,
- 65 – zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia,
- 66 – finančné výnosy,
- 67 - mimoriadne výnosy,
- 68 – výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych RO a PO.

Výnosy CV Lešť v roku k 31.12.2016 dosiahli hodnotu 18 322 805,91 €, čo je oproti roku 2015 viac o 3 860 113,68 €.

Príjmy CV Lešť sú dlhodobo dosahované na základe spoplatňovania poskytovaných služieb v oblasti prenájmu výcvikových zariadení, v oblasti ubytovania a poskytovania stravovacích služieb ako aj v oblasti poskytovaného zdravotného zabezpečenia. K nárastu záujmu o tieto služby dochádza najmä zo strany zahraničných subjektov, ktoré tvorili zhruba polovicu dosiahnutých príjmov a trend v tejto oblasti je dlhodobo rastúci.

Výnosy	2016	2015
63 Daňové a colné výnosy z poplatkov	0 €	16 €
64 ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	316 592,91 €	371 449,68 €
68 výnosy z transferov a rozpočt. príjmov	18 006 213,00 €	14 091 226,55 €

a) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti tvoria nasledovné:

- Tržby z predaja dlhodobého hmotného majetku vo výške 48 232,70 € - prevod pozemku obci Pliešovce v zmysle Zámennej zmluvy č. CV-150/6-5/2016-Oz.
- Pokuty a penále vo výške 80,00 €
- Tržby z prenájmu výcvikových zariadení, z poskytnutia ubytovania, poskytnutie zdravotnej starostlivosti vo výške 70 734,60 €
- Stravné 148 397,81 €
- Iné nedaňové príjmy vo výške 49 147,80 € prevažne z dobropisov.

b) Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov

Výnosy z transferov boli vo výške 18 006 213,00 €, oproti minulému roku vzrástli o 3 914 986,45 €. Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu boli vo výške 9 045 839,00 €, výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 7 850 832,24 €, výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy vo výške 3 817,06 € a výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy vo výške 1 105 724,70 € v súvislosti s tvorbou opravných položiek k DHM - stavby.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Celkové čerpanie rozpočtu CV Lešť v roku 2016 bolo vo výške 52 002 041,38 €.

Najvýznamnejšími položkami boli v roku 2016 vybudovanie výcvikového trenažéra OREMLAND pozostávajúceho zo sektora boja v usadlosti a sektora boja v budove a vybudovanie Centra výskumu a inovácií bezpečnosti zásahových činností.

Prehľad príjmov a výdavkov rozpočtu CV Lešť za rok 2016 sa nachádza v prílohe v Tabuľkách č. 12 a 13.

Čl. IX

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

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

Vypracoval: Ing. Jana Oremová

Dátum: 11.4.2017

Podpis: