

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2017

Čl. I Všeobecné údaje

1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity
Sídlo účtovnej jednotky	Radlinského 32, Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	01.02.2003
Spôsob založenia/zriadenia	Zákon o ŠP č. 291/2002 Z.z. zmenách a doplnení v znení neskorších predpisov
Názov zriaďovateľa	-
Sídlo zriaďovateľa	-
IČO	30792053
DIČ	2021713430
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	-

2. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Daniel Bytčánek
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	17
Počet riadiacich zamestnancov	6

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
- Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie
- Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
 - Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok
Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ provízia
- ☐ poistné
- ☐ iné

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.

Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty majetku sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

b) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.

Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:

- ☒ dopravné
- ☒ montáž
- ☐ iné

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty zásob sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

c) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

d) Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

f) Záväzky

Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvorja sa na základe zásady opatrnosti t.j. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008.

h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.

j) Cudzí mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu EURO kurzom vyhláseným Národnou bankou Slovenska platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu, ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

- k) ARDAL nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávateľia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Metóda odpisovania sa používa lineárna. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	25,0 % z OC
2	6 rokov	16,7 % z OC
3	-	-
4	-	-

Drobný nehmotný majetok od 0,00 EUR do 2 400,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby.

Drobný hmotný majetok od 0,00 EUR do 1 700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje ako zásoby.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

I. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku /v EUR

2. OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2017
Softvér	013	005	4 885 030	278 823	0	0	5 163 853
Oceniteľné práva	014	006	738 439	0	0	0	738 439
Spolu			5 623 469	278 823	0	0	5 902 292

a) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávk, OP k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávk, OP k 31.12.2017
Oprávk a OP k softvéru	073 091	005	4 645 725	137 376	0	0	4 783 101
Oprávk a OP k oceníteľným právam	074 091	006	738 439	0	0	0	738 439
Spolu			5 384 164	137 376	0	0	5 521 540

b) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2017
ZH softvéru	/013/ -/073+091/	005	239 305	380 751
ZH oceníteľných práv	/014/ -/074+091/	006	0	0
Spolu			239 305	380 751

3. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku /v EUR/

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2017
Samostatné hnuteľné veci a súbory hnut. vecí	022	016	301 738	19 423	19 723	0	301 438
Dopravné prostriedky	023	017	51 344	0	0	0	51 344
Spolu			353 082	19 423	19 723	0	352 782

b) OPRÁVKY A OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2017
Oprávky a OP k samostatným hnuteľným veciam a súb. hn. v.	082 092	016	293 404	5 152	19 723	0	278 833
Oprávky a OP k dopravným prostriedkom	083 092	017	51 344	0	0	0	51 344
Spolu			344 748	5 152	19 723	0	330 177

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2016	Zostatková hodnota k 31.12.2017
ZH samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných. vecí	/022/ - /082+092/	016	8 334	22 605
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	017	0	0
Spolu			8 334	22 605

4. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku /v EUR/

a) OBSTARANIE DLHODOBÉHO MAJETKU

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
Obstaranie DNM	041	009	0	278 822	278 822	0	0
Obstaranie DHM	042	022	0	29 997	19 423	0	10 574
Spolu			0	308 819	298 245	0	10 574

b) OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
OP k účtu obstarania DNM	093	009	0	0	0	0	0
OP k účtu obstarania DHM	094	022	0	10 574	0	0	10 574
Spolu			0	10 574	0	0	10 574

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
ZH účtu obstarania	/041/-/093/	009	0	278 822	278 822	0	0

DNM							
ZH účtu obstarania	/041/-/094/	022	0	29 997	19 423	0	10 574
DHM							
ZH účtu obstarania DHM	/043/-/096/	032	0	0	0	0	0
Spolu			0	308 819	298 245	0	10 574

5. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok /v EUR/

a) OBSTARÁVACIA CENA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
Poskytnuté preddavky na DNM	051	010	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na DHM	052	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

b) OPRAVNÉ POLOŽKY

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
OP k poskytnutým preddavkom na DNM	095	010	0	0	0	0	0
OP k poskytnutým preddavkom na DHM	095	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

c) ZOSTATKOVÁ HODNOTA

Názov	Účty	Riadok súvahy	KZ k 31.12.2016	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	KZ k 31.12.2017
ZH účtu poskytnutých preddavkov na DNM	/051/-/095/	010	0	0	0	0	0
ZH účtu poskytnutých preddavkov na DHM	/052/-/095/	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

6. Z majetku boli v roku 2016 poistené dve služobné motorové vozidlo.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

I. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov položky	Hodnota v EUR k 31.12.2016	Zvýšenie +	Zníženie -	Presun + / -	Hodnota v EUR k 31.12.2017
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	0	0	0	0	0
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	5 349	0	0	- 7 002	- 1 653
Spolu	5 349	0	0	- 7 002	- 1 653

B Závazky

Položka rezerv	Výška v EUR k 31.12.2016	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie -	Výška v EUR k 31.12.2017	Predpokladaný rok použitia rezerv
Rezervy zákonné krátkodobé	0	0	0	0	0	

a) Závazky zo sociálneho fondu /v EUR/

Sociálny fond	Rok 2017	Rok 2016
Stav k 1.januáru	10	131
Tvorba sociálneho fondu	6 843	6 083
Čerpanie sociálneho fondu	6 201	6 204
Stav k 31.decembru	652	10

b) Ostatné dlhodobé záväzky /v EUR/

Názov položky	Výška k 31.12.2017	Výška k 31.12.2016	Opis
Krátkodobé záväzky	84 196	79 741	Mzdy a odvody za december príslušného roka

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Náklady - popis a výška významných položiek /v EUR/

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	35 454
	502 – Spotreba energie	17 972
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	309 116
	512 – Cestovné	12 582
	513 – Náklady na reprezentáciu	3 386
	518 – Ostatné služby	240 145
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	609 900
	524 – Záonné sociálne poistenie	210 653
	527 – Záonné sociálne náklady	16 865
Ostatné dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	223
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	142 528
	568 – Ostatné finančné náklady	1 326
Spolu		1 600 150

2. Náklady v členení podľa rozpočtových programov /v EUR/

Rozpočtový program	Popis nákladov /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
074 – Tvorba metodiky, riadenie, kontrola a vnútorný audit verejných financií	5 – Náklady	815 910
OEK – Informačné technológie financované zo štátneho rozpočtu	5 - Náklady	784 240
Spolu		1 600 150

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy /v EUR/

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2016	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Príjem bežného/kapitálového transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/ -	Stav záväzku k 31.12.2017 z dôvodu prijatých transferov
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	- 247 639	kapitálový	142 527	308 819	0	- 413 931
Spolu	- 247 639	kapitálový	142 527	308 819	0	- 413 931

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Opis položky	Hodnota	Účet
Operatívna evidencia	Drobný nehmotný majetok od 0 do 2 400 EUR	27 927	781101
Operatívna evidencia	Drobný hmotný majetok od 0 do 1 700 EUR	235 358	781202 - 781203
Spolu		263 285	

Čl. VIII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Výdavky bežného rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
074 – Tvorba metodiky, riadenie ...	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	1 053 653	984 267	980 548
OEK – Informačné technológie zo ŠR	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	505 898	475 898	475 421

Spolu			1 559 551	1 460 165	1 455 969
-------	--	--	-----------	-----------	-----------

Výdavky kapitálového rozpočtu v EUR

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2017
OEK – Informačné technológie zo ŠR	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	30 000	30 000	29 997
OEK – Informačné technológie zo ŠR	131F	Rozpočtové prostriedky kapitoly	0	194 006	194 006
OEK – Informačné technológie zo ŠR	131GF	Rozpočtové prostriedky kapitoly	0	84 820	84 816
Spolu			30 000	308 826	308 819

Čl. IX

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv napr. na hospodárenie, výšku rezerv, stave majetku atď..

Vypracoval: Peter Tomaškovič

V Bratislave dňa 22. 02. 2018