

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. 2017:

- štatutárnym orgánom je predseda NKÚ SR: Ing. Karol Mitrík,
- priemerný počet zamestnancov za rok 2017: 296 + 3 ústavní činitelia,
- počet riadiacich zamestnancov: 26,
- organizačná štruktúra ÚJ zahŕňa kanceláriu predsedu, referát vnútorného audítora, osobný úrad, sekciu stratégie a dve kontrolné sekcie.
- ÚJ má v rámci Slovenskej republiky osem expozitúr 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. 2017 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 2016 nemenili.

- (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'adávky**

Pohl'adávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, t. j. sumou, na ktorú pohľadávka znela pri jej vzniku. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok 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 účtuje príjmy v bežnom účtovnom období, ktoré vecne patria do výnosov budúcich období.

- **Závázky**

Závázky 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 2017 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2017.

- Odpisovanie dlhodobého hmotného a dlhodobého nehmotného majetku upravuje vnútorný predpis účtovnej jednotky. Dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok sa začína odpisovať odo dňa zaradenia do užívania,
- 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 neviduje 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 2017 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 2017 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 2017 vo výške: 17 359,73 €.
- 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	4 803 011,05
4.	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 262 744,79
5.	dopravné prostriedky	738 796,55
6.	ostatný dlhodobý hmotný majetok	129 754,71

7.	Pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	9 818,82
9.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	51 936,00
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	4 620,00
S p o l u		13 197 883,03

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

Majetok, ktorý využíva ÚJ na základe zmluvy o výpožičke (VT-DataCentrum)	1 358,41
--	----------

(B) OBEŽNÝ MAJETOK:

(1) Zásoby:

Zásoby na sklade predstavovali k 31.12.2017 celkovú hodnotu 2 481,19 €.

(2) Pohľadávky:

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

ÚJ eviduje len krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 1 653,44 €:

- pohľadávka z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 1 452,00 €. Poriadková pokuta udelená fyzickej osobe za marenie výkonu kontroly. Uvedená pohľadávka je uplatnená v rámci exekučného konania,
- pohľadávka vo výške 201,44 €. Vystavená odberateľská faktúra nájomcovi nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej 2 v Bratislave. Predmet fakturácie: vyúčtovanie nákladov spojených s prenájmom nebytových priestorov za obdobie 12/2017. Účel nájmu: poskytovanie stravovania zamestnancom NKÚ SR.

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam:

ÚJ má vytvorenú opravnú položku vo výške 100 % (t. j. vo výške 1 452,00 €) 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 31.12.2017 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 672 361,82 €.

Z toho:

- ceniny (stravné lístky) v celkovej výške 813,34 €,

- na účte cudzích prostriedkov (depozitnom účte) finančné prostriedky v celkovej výške 668 811,15 €. Jedná sa o mzdy zamestnancov a odvody do poisťných fondov za mesiac december,
- na účte sociálneho fondu finančné prostriedky vo výške 2 737,33 €.

(4) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie aktív – účet 381 náklady budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2017 čiastku vo výške 49 567,96 €.

Z toho:

- predplatené poistné na rok 2018 vo výške 17 812,19 €,
- predplatené odbornej literatúry na rok 2018 vo výške 3 845,54 €,
- diaľničné známky na rok 2018 vo výške 1 500,00 €,
- ostatné vo výške 26 410,23 €.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania (zvýšenie, zníženie, presun) opisuje tabuľka č. 5.

B Záväzky

(1) Záväzky podľa doby splatnosti:

Prehľad o záväzkoch je uvedený v tabuľke č. 8. Celková výška záväzkov v lehote splatnosti: 753 990,25 €.

Z toho:

- výška krátkodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane: 751 252,92 €,
- výška dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane: 2 737,33 €.

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

Krátkodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2017 (€)	k 31. 12. 2016 (€)
Dodávateľia	321	64 995,92	41 977,17
Nevyfakturované dodávky	326	11 124,36	13 755,17
Iné záväzky	379	3 073,90	2 511,50

Zamestnanci	331	368 051,00	339 405,75
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	0,00	416,10
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	336	236 194,08	209 748,62
Ostatné priame dane	342	67 813,66	61 210,18
Spolu:		751 252,92	669 024,49

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

Dlhodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2017 (€)	k 31. 12. 2016 (€)
Záväzky zo sociálneho fondu	472	2 737,33	15 936,98
Spolu:		2 737,33	15 936,98

(2) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie pasív – účet 384 výnosy budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2017 čiastku vo výške 41,76 €. 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 2018.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Popis a výška významných výnosov a nákladov k 31.12.2017 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2017	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2016
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	24,92	0,00
f)	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
g)	Výnosy z transferov	10 772 639,52	10 226 861,53
h)	Ostatné výnosy	14 373,57	12 628,34

i)	Zúčtovanie ostatných OP z prevádzkovej činnosti	0,00	1 100,00
Spolu		10 787 038,01	10 240 589,87

N á k l a d y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2017	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2016
a)	Spotrebované nákupy	378 413,25	376 394,34
b)	Služby	1 427 952,28	1 447 152,48
c)	Osobné náklady	7 913 586,82	7 244 363,23
d)	Dane a poplatky	15 876,12	15 822,02
e)	Odpisy, rezervy a opravné položky	1 038 645,00	1 073 394,34
f)	Finančné náklady	20 217,62	19 859,21
g)	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	14 243,11	51 009,24
h)	Ostatné náklady	5 523,00	4 963,00
Spolu		10 814 457,20	10 232 957,86

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Ďalšie informácie:

ÚJ na podsúvahových účtoch k 31. 12. 2017 eviduje:

- výpočtovú techniku, ku ktorej nemá ÚJ vlastnícke právo a využíva ho na základe zmluvy o výpožičke (VT-DataCentrum) vo výške 1 358,41 €,
- materiál v skladoch civilnej obrany vo výške 220,91 €,
- drobný hmotný a drobný nehmotný majetok vo výške 1 367 094,55 €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

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