

Poznámky k účtovnej závierke

Zostavenej ku dňu: 31. 12. 2017

Čl. I

Všeobecné údaje

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Úrad pre obrannú štandardizáciu, kodifikáciu a štátne overovanie kvality
M. Rázusa 7, 911 01 Trenčín
IČO: 37917340

Dátum založenia alebo zriadenia:

Úrad pre obrannú štandardizáciu, kodifikáciu a štátne overovanie kvality so sídlom v Trenčíne (ďalej len „úrad“) bol zriadený zákonom č. 11/2004 Z. z. o obrannej štandardizácii, kodifikácii a štátnom overovaní kvality výrobkov a služieb na účely obrany v znení neskorších zákonov (ďalej len „zákon“). Vznikol nadobudnutím účinnosti zákona dňa 1. mája 2004.

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:

Účtovná závierka za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2017 bola spracovaná ako riadna individuálna účtovná závierka. Zostavenie závierky je plne v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 v znení neskorších predpisov a v súlade postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie, v nadväznosti na Medzinárodne štandardy pre finančné výkazníctvo a Metodické pokyny o postupoch účtovania pre rozpočtové organizácie kapitoly MO SR pre rok 2017.

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

Úrad je orgánom štátnej správy s celoslovenskou pôsobnosťou a národnou autoritou v oblasti obrannej štandardizácie, kodifikácie a štátneho overovania kvality. Úrad je štátna rozpočtová organizácia, svojimi príjmami a výdavkami napojená na štátny rozpočet SR prostredníctvom kapitoly MO SR. Účtovná jednotka je zaradená do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy. Je súčasťou konsolidovaného celku správcu kapitoly ŠR Ministerstva obrany SR. Konsolidujúcou účtovnou jednotkou je pre ňu Ministerstvo obrany SR, Kutuzovova 8, Bratislava, IČO: 30845572. Pri spolupráci so zahraničnými subjektmi používa názov Defence Standardization, Codification and Government Quality Assurance Authority.

Slovenská republika vstupom do NATO prevzala záväzok, že Ozbrojené sily SR budú schopné spoločne operovať s ozbrojenými silami členských krajín NATO v spoločných misiách, t. j. budú interoperabilné. Preto SR prijíma a implementuje štandardizačné dokumenty NATO

stanovujúce konkrétne požiadavky (štandard), ktoré sa majú dosiahnuť v operačnej, procedurálnej, technickej, materiálovej a administratívnej oblasti.

V procese **obrannej štandardizácie** zabezpečuje úrad podporu interoperability medzi členskými štátmi NATO v operačnej, procedurálnej, materiálovej, technickej a administratívnej oblasti. Úrad v procese obrannej štandardizácie spolupracuje s ministerstvami, s ústrednými orgánmi štátnej správy, so štátnymi orgánmi a právnickými a fyzickými osobami. Úrad taktiež spolupracuje s príslušnými orgánmi NATO a členskými štátmi NATO.

V procese **kodifikácie** pôsobí úrad ako centrálny orgán štátu zodpovedný za zavedenie a údržbu kodifikačného systému NATO. Tvorí povinný článok medzi ozbrojenými silami jednotlivých štátov, štátmi NATO a agentúrou NAMSA (NATO Maintenance and Supply Agency) a na výmenu kodifikačných údajov. Základnou výkonnou činnosťou odboru kodifikácie je proces získavania, spracovania a aktualizácie kodifikačných údajov o položkách (výrobkoch) a ich výrobcach. Proces kodifikácie zahŕňa rozsiahle pracovné úkony, vyžaduje trvalú, flexiblú koordináciu a úzku spoluprácu pracovného kolektívu so všetkými stranami zúčastnenými v procese kodifikácie. Na konci tohto procesu je jednoznačné rozhodnutie medzinárodného významu o schválení prípadne neschválení údajov o položke a pridelení prípadne nepridelení skladového čísla NATO položke (výrobku) v prospech NATO.

V procese **štátneho overovania kvality** úrad zastupuje SR a poskytuje i pre ostatné štáty dôveru, že s ohľadom na kvalitu dodávateľ produktu určeného k zabezpečeniu obrany štátu spĺňa požiadavky zmluvy, ktorá je monitorovaná štátnym overovaním kvality. Koncepcia plánovania štátneho overovania kvality je zameraná na dohľad nad systémom, procesmi dodávateľa a nad produktom.

Pri tvorbe dokumentov a pri prerokovaní odborných otázok v rámci NATO a EDA (Európska obranná agentúra) pracujú delegáti úradu zastupujúci SR a rezort MO SR vo výboroch a pracovných skupinách odborných orgánov štandardizácie, kodifikácie a štátneho overovania kvality. Konkrétne sú to:

- v oblasti obrannej štandardizácie:

NCS – najvyšší výbor obrannej štandardizácie NATO

NCSReps – zasadnutie reprezentantov NCS

CSMWG – dočasný orgán na vypracovanie procedúr na transfer štandardizačných dokumentov medzi civilnými štandardizačnými organizáciami a NATO vrátane ochrany duševného vlastníctva

SDMWG – dočasný orgán na vypracovanie novej architektúry štandardizačných dokumentov NATO a procedúr ich prijatia a implementácie

MCTC – hlavný terminologický slovník a politika terminológie NATO

MSHT/EDA – orgán materiálovej štandardizácie v pôsobnosti Európskej obrannej agentúry vo väzbe na obranný priemysel

- v oblasti kodifikácie:

NATO AC/135 MG – skupina národných riaditeľov pre kodifikáciu. Zodpovedá za rozvoj, realizáciu a údržbu kodifikačného systému NATO.

PANEL A – čo je pracovná skupina pre udržiavanie kodifikačného systému

NMBS (NATO Mail Box System) a NABS (NATO Automated Bussiness System) – školenia k medzinárodnej výmene kodifikačných údajov s agentúrou aliancie NAMSA

TRICOD WG – pracovná skupina pre kodifikáciu zbraňových systémov podľa bývalej Varšavskej zmluvy

MC CATOLOGUE – pracovná skupina, ktorá sa zaoberá spoločným riešením návrhov podľa požiadaviek NATO, modernizáciou a unifikáciou kodifikačného informačného systému

- v oblasti štátneho overovania kvality:

CNAD – konferencia národných riaditeľov pre vyzbrojovanie

WG2 – pracovná skupina pre kvalitu v životnom cykle zbrojných systémov

Informácie o vedúcich predstaviteľoch, organizačnej štruktúre a počte zamestnancov:

Štatutárnym orgánom úradu je riaditeľ úradu, ktorého vymenúva a odvoláva minister obrany Slovenskej republiky. Počas účtovného obdobia 2017 vykonával funkciu riaditeľa úradu Ing. Emil Košút. Presun niektorých kompetencií a zodpovedností riaditeľa na iné osoby je daný organizačným poriadkom úradu. Funkciu riaditeľa osobného úradu vykonáva JUDr. Gabriela Mojtová. Funkciu riaditeľa kancelárie riaditeľa vykonáva Ing. Anton Blahuš, PhD. Funkciu vedúceho skupiny ekonomiky vykonáva Ing. Janka Papierniková. Tieto organizačné zložky sú priamo podriadené riaditeľovi úradu. Úrad je rozčlenený na tri samostatné odborné útvary podriadené riaditeľovi úradu – odbor obrannej štandardizácie – riaditeľ Ing. Miroslav Marušin, odbor kodifikácie – riaditeľ Ing. Roman Bohuš a odbor štátneho overovania kvality – riaditeľ Ing. Anton Kapusta.

Počet štátnych zamestnancov a zamestnancov na výkon práce vo verejnom záujme sa nemenil (26/6).

Priemerný počet zamestnancov za účtovné obdobie bol 32,00. Z toho 26 zamestnancov v štátnej službe podľa zákona 55/2016 Z. z., a šesť zamestnancov podľa zákona 553/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

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

Úrad vedie svoje účtovníctvo a zostavuje účtovnú závierku v súlade s účtovnými zásadami a požiadavkami slovenského Zákona o účtovníctve. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého trvania úradu. Údaje v tejto konsolidovanej účtovnej závierke sú vykázané v EUR.

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

(2) Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

V priebehu účtovného obdobia 2017 ani v bezprostredne predchádzajúcom účtovnom období neprišlo k významnej zmene účtovných metód a zásad, ktoré by mali významný vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia účtovnej jednotky.

(3) 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 reálnou hodnotou, t. j. trhovou cenou, alebo hodnotou zistenou znalcom*
- zásoby nakupované – *sa oceňujú obstarávacou cenou,*
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – *oceňujú sa vlastnými nákladmi,*
- zásoby získané darovaním alebo delimitáciou – *reálnou hodnotou, t.j. trhovou cenou, alebo hodnotou zistenou znalcom,*
- pohľadávky – *pri ich vzniku menovitou hodnotou,*
- časové rozlíšenie na strane aktív – *očakávanou menovitou hodnotou,*
- záväzky pri ich vzniku, vrátane rezerv - *menovitou hodnotou,*
- časové rozlíšenie na strane pasív – *očakávanou menovitou hodnotou,*
- peňažné prostriedky a ceniny – *menovitou hodnotou.*

(4) Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

(5) Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Rozpočtová organizácia uplatňuje účtovné odpisy k dlhodobému majetku a zodpovedá za určenie doby odpisovania tohto majetku. Rozpočtová organizácia v súlade so zákonom o účtovníctve a postupmi účtovania pre štátnu správu a samosprávu zostavuje odpisový plán, a to nadväzne na spotrebovávané ekonomické úžitky, ktoré sa viažu ku konkrétnemu druhu dlhodobého odpisovaného majetku.

Účtovné odpisy zaokrúhlené na celé eurá podľa odpisového plánu nahor sa účtujú na ťarchu účtu 551 *Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku* a v prospech účtov účtovných skupín 07 – *Oprávky k dlhodobému nehmotnému majetku* alebo 08 – *Oprávky k dlhodobému hmotnému majetku.*

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Opravné položky sa tvoria, ak existuje predpoklad zníženia hodnoty majetku pod jeho účtovnú hodnotu a toto zníženie má prechodný charakter. Podkladom na tvorbu, zrušenie, príp. rozpustenie sú závery inventarizačných komisií. Prehľad o pohyboch opravnej položky tvorí súčasť inventúrneho súpisu a zároveň sa vykazujú v poznámkach, ako súčasti účtovnej závierky (účtovnej triedy 5).

Opravné položky k dlhodobému majetku sa účtujú na účtoch hlavnej knihy 091.xxx - 095.xxx v členení tried dlhodobého majetku, opravné položky k zásobám na účtoch účtovej skupiny 19 na ťarchu nákladového účtu 558 v príslušnom analytickom členení. Zníženie, resp. zrušenie opravnej položky k dlhodobému majetku, resp. zásobám sa účtuje do výnosov na účet 658 podľa príslušného analytického členenia.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria predovšetkým k nepremlčaným (rizikovým) pohľadávkam a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní. Ostatné opravné položky k pohľadávkam sa tvoria ak ide o pochybné pohľadávky, kde dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí a ktoré nespĺňajú podmienku tvorby zákonných opravných položiek alebo sporné pohľadávky voči dlžníkom, s ktorým sa vedie spor o ich uznanie alebo zaplatenie. Ich tvorba sa účtuje voči nákladom na účte 558 a účtu 391 - Opravné položky k pohľadávkam.

Tvorba opravnej položky k pohľadávkam sa viaže i na dobu, ktorá uplynula po dobe splatnosti:

- a) 1 až 2 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva,
- b) 2 až 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva,
- c) nad 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatenej časti bez príslušenstva.

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 65800101- Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti. Zrušenie opravnej položky k pohľadávkam voči účtu 65800102.

Vytvorenie opravných položiek k pohľadávkam umožňuje evidovať pohľadávku v pôvodnej výške na účte pohľadávok a súčasne v účtovnej závierke zohľadniť riziko z možného nezaplatenia na účte 391.

(7) Zásady pre vykazovanie transferov.

Základné členenie transferov: - bežné transfery,
 - kapitálové transfery

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

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Prehľad o pohybe dlhodobého majetku (pohyb obstarávacích cien, oprávok a opravných položiek, zostatkových cien) podľa jednotlivých zložiek majetku v členení podľa súvahy.

b) Účtovná jednotka na začiatku roku 2017 nemala uzatvorené poisťné zmluvy o havarijnom poistení motorových vozidiel na všetky vozidlá. V súlade s usmernením postupu na splnenie úloh vyplývajúcich z uznesenia vlády SR č. 171/2011 a rozhodnutia ministra obrany č. p. OVPD-26-12/2011 zo dňa 27. apríla 2011 v oblasti riešenia poistenia majetku štátu a uzatvárania poisťných zmlúv s komerčnými poisťovňami úrad v súlade s ustanovením § 800 ods.1 Občianskeho zákonníka dal výpoveď z poisťných zmlúv Povinné zmluvné poistenie zodpovednosti za škodu spôsobenú prevádzkou motorového vozidla je zabezpečované centrálnou Ministerstvom obrany SR.

c) Na žiadny dlhodobý hmotný a nehmotný majetok organizácie nie je zriadené záložné právo a ani nie je obmedzené právo nakladať s dlhodobým majetkom.

d) Účtovná jednotka k 31.12.2017 vlastnila nasledovný dlhodobý hmotný majetok – 10ks osobných motorových vozidiel – 1ks Škoda Octavia, 2ks Peugeot 308SW, 2ks Škoda Superb, 1 ks VW GOLF Variant, 2ks Hyundai I30SW a 2ks Hyundai I30H.

Ku koncu účtovného obdobia mala účtovná jednotka v majetku 10 železobetónových prefabrikovaných garáží, 21 osobných počítačov, 10 prenosných počítačov, 3 tlačiarne, 5 počítačových serverov, 1 prepínač LAN, 5 trezorov na uchovávanie písomností, 1 chrániacu skrinku pre prácu s utajovanými písomnosťami, 3 datavideoprojektory, 1 kopírovacie stroje, 1 skartovací stroj, 1 digitálny fotoaparát, 1 záťažový koberec, 1 zostavu kancelárskeho nábytku, 7 klimatizačných jednotiek a 12 softvérov.

Významnú časť dlhodobého nehmotného majetku organizácie predstavuje kodifikačný systém MO SR – MC0, ktorého prevádzkovanie vyplýva SR v rámci plnenia záväzkov voči NATO, a informačný systém štátneho overovania kvality, ktorý úrad vytvoril a vedie v súlade s §6 ods.1 písm. g), zákona č.11/2004 Z. z. o obrannej štandardizácii, kodifikácii a štátnom overovaní kvality výrobkov a služieb na účely obrany v znení neskorších doplnkov. Údaje z informačného systému sú využívané na podporu a realizáciu procesu štátneho overovania kvality na území Slovenskej republiky ako i na realizáciu procesu vzájomného štátneho overovania kvality v rámci členských štátov NATO podľa štandardizačnej dohody STANAG 4107. Organizácia ku koncu účtovného obdobia vlastnila tiež informačný systém k evidencii písomností CENTRAL OFFICE, licenciou Adobe Acrobat 7.0 Profesional, 2 ks MS Enterprises Desktop Platform a 1 ksCorel Draw Graphics Suite 12CZ,.

e) K dlhodobému majetku neboli vytvorené žiadne opravné položky.

(1) Zásoby

Účtovná jednotka k 31.12.2017 neeviduje žiadne zásoby ani opravné položky k zásobám.

(2) Pohľadávky

Účtovná jednotka k 31.12.2017 neeviduje žiadne pohľadávky a opravné položky k pohľadávkam.

(3) Finančný majetok

Finančný majetok tvoria bankové účty – peňažné prostriedky na účtoch v Štátnej pokladnici. K 31.12.2017 predstavuje hodnotu 51 649,45 €. Z toho 1 697,92 € (v. č. 13/2017) je na účte 7000175291/8180 – Sociálny fond a na účte 7000175283/8180 – Depozitný účet je zostatok vo výške 49 951,53 € (v. č. 3/2017). Peňažné prostriedky na depozitnom účte sú určené na výplatu miezd a odvodov sociálneho a zdravotného poistenia za december 2017.

(4) Časové rozlíšenie

Náklady, ktoré sa týkajú budúcich období účtovná jednotka časovo rozlišuje na účte 381.*. Náklady budúcich období. K 1.1.2017 bol začiatkový stav na uvedenom účte 278,17 €. Tento bol v priebehu účtovného obdobia zúčtovaný do nákladov bežného obdobia. K 31.12.2017 je zostatok na tomto účte 271,54 €.

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:

Vlastné imanie v €

Názov položky	Hodnota k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Zvýšenie	Zníženie	Presun	Hodnota k 31.12.bežného účtovného obdobia
Ostatné fondy					
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	92,92	0,00	0,00	-856,99	-764,07
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	-856,99	0,00	0,00	0,00	118,51
Spolu	-764,07				-645,56

B Záväzky

(1) Rezervy

Rezervy v €

položka rezerv	Účet	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Tvorba	Zníženie	Zrušenie	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia
Krátkodobé rezervy - dovolenky	323.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
spolu		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Rezervy vytvorené v roku 2013 na nevyčerpanú dovolenku, boli v roku 2014 použité v plnej výške. V roku 2017 neboli vytvorené rezervy na nevyčerpanú na základe Opatrení o postupoch účtovania MFSR.

(2) Závazky podľa doby splatnosti

Závazky

v €

	Výška k 31.12. bežného účtovného obdobia	Výška k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia
Závazky- podľa doby splatnosti		
Závazky v lehote splatnosti	52 566,55	55 913,61
Závazky po lehote splatnosti		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151):	52 566,55	55 913,61
Závazky- podľa zostatkovej doby splatnosti		
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka **	50 868,63	53 776,69
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 roka do 5 rokov *	1 697,92	1 094,68
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti ako 5 rokov		
Spolu (súčet riadkov súvahy 140 a 151):	52 566,55	55 913,61

* záväzky zo soc. fondu

** všetky ostatné

Závazky rozpočtovej organizácie k 31.12.2017 s dobou splatnosti do 1 roka sú záväzky voči zamestnancom na mzdy, CP, voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia v súvislosti s výplatou miezd za mesiac december 2017 (výška 49 996,53 €) a neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2017, doručené v nasledujúcom roku, za dodávky služieb, ktoré sa týkajú bežného účtovného obdobia vo výške 872,10 €.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od 1 do 5 rokov sú záväzky voči zamestnancom zo sociálneho fondu. K 1.1.2017 bol zostatok na účte sociálneho fondu vo výške 1 094,68 €. V priebehu účtovného obdobia bol sociálny fond vytvorený na ťarchu nákladov vo výške 7 116,29 € na základe platnej podnikovej kolektívnej zmluvy. Prevod zostatku prostriedkov z roku 2017 do roku 2018 je vo výške 1 697,92 €. Žiadne so záväzkov nie sú po lehote splatnosti.

(3) Časové rozlíšenie

V priebehu účtovného obdobia sa nevyskytol žiadny účtovný prípad, ktorý by sa týkal časového rozlišovania výnosov.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

- a) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti
Celková výška ostatných výnosov k 31.12 2017 bola 0,00 €.
- b) zúčtovanie rezerv
V účtovnom období boli použité rezervy vytvorené v predchádzajúcom účtovnom období na nevyčerpanú riadnu dovolenku vo výške 0 €. O ostatných rezervách nemal úrad povinnosť účtovať.
- c) výnosy z transferov
Celkový objem výnosov z transferov k 31.12.2017 je vo výške 990 181,98 €. Z toho výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu vo výške 921 887,40 € a výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu 68 294,58 €.

(2) Náklady

- a) spotreba materiálu
Z celkovej výšky 43 427,79 € nákladov tejto skupiny, časť tvoria náklady na spotrebované PHM do služobných motorových vozidiel vo výške 6 269,20 €. Významnú položku tejto skupiny tvorí obstaranie výpočtovej techniky vo výške 11 816,53 €, suma 1 865,23 € predstavuje náklady na nákup kancelárskych potrieb a spotrebného materiálu (tonerov do tlačiarň, kancelárskeho papiera). Nákup kancelárskych strojov a prístrojov je vo výške 908,40 € Úrad v roku 2017 obstaral vo výške 2 037,50 € nábytok.

Náklady na služby tvoria výšku 198 698,40 €. Rozhodujúcou mierou sa podieľali náklady na odbornú činnosť jednotlivých zložiek úradu. Na vypracovanie odborných expertíz a posudkov vynaložil úrad v účtovnom období 26 411,00 €, na vypracovanie návrhov Slovenských obranných štandardov 6 224,80 €, na preklady v oblasti obrannej štandardizácie a štátneho overovania kvality a na tlač dokumentov obrannej štandardizácie 10 510,37 €. Nemalou mierou sa na nákladoch tejto skupiny podieľali cestovné náhrady zamestnancov na zahraničné pracovné cesty 40 456,40 € a na tuzemské pracovné cesty 14 328,54 €. V účtovnom období náklady na poštové a telekomunikačné služby a na poplatky komunikačnej infraštruktúry dosiahli výšku 5 089,88 €. Na školenia, kurzy, semináre účtovná jednotka vynaložila 11 085,80 € čím zabezpečila zvyšovanie odbornej a jazykovej kvalifikácie zamestnancov úradu. Významnou zložkou boli náklady na RaŠÚ softvéru KOD 52 677,24 € a opravy, údržba vozového parku úradu, ktoré dosiahli výšku 2 222,40 €.

- b) osobné náklady
Osobné náklady na mzdy a platy zamestnancov a s tým súvisiacich odvodov na sociálne a zdravotné poistenie svojou výškou 471 542,20 € predstavujú najvýznamnejšiu zložku nákladov.
- c) ostatné náklady na prevádzkovú činnosť
Jedinou zložkou v tejto skupine je odvod za neplnenie povinného podielu zamestnávania občanov so zdravotným postihnutím v zmysle zákona NR SR č. 5/2004 Z.z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov vo výške 0 €.
- d) odpisy, rezervy, opravné položky
Odpisy dlhodobého hmotného majetku za účtovné obdobie dosiahli výšku 20 433,10 € a odpisy dlhodobého nehmotného majetku výšku 7 556,64 €.
- e) finančné náklady
Poplatky za vedenie bankových účtov dosiahli výšku 69,10 €.
- f) náklady na transfery a náklady z odvodov príjmov
Agentúre NAMSA (NATO Maintenance and Supply Agency) v rámci členstva v štruktúrach NATO bol zaplatený členský príspevok, z ktorého vznikol náklad vo výške 6 104,90 €. Povinnosť platiť členské príspevky vznikla vstupom Slovenskej republiky do NATO od 1.4.2004, následnou ratifikáciou štandardizačných dohovorov NATO pre oblasť kodifikácie a nadobudnutím platnosti zákona NR SR č.11/2004 Z.z. vyplýva pre výkon kodifikačných činností v Slovenskej republike. Konkrétne sa jedná o príspevok do agentúry NAMSA za členstvo v štruktúre NATO AC/135 a poplatky za databázu NMCRL – katalóg kodifikovaných produktov NATO (sieťová verzia a zdrojové dáta).
- g) náklady podľa rozpočtových programov
Všetky vzniknuté náklady účtovnej jednotky za obdobie sú zaradené v rozpočtovom programe 096-Obrana.

(3) Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Pohľadávka účet 351) v €					
Popis zostatku	Stav pohľadávky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	V bežnom účtovnom období prijaté odvody príjmov min. účt. období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do výnosov	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia	Stav pohľadávky k 31.12. bežného účtovného obdobia
RZZP_vratka odvodu za ZM	0,00	501,27	501,27	501,27	0,00
Spolu					

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (Závazok účet 351) v €					
Popis zostatku	Stav záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	V bežnom účtovnom období uhradené odvody príjmov min. účt. období	Odvody príjmov bežného účtovného obdobia zaúčtované do nákladov	Uhradené odvody príjmov bežného účtovného obdobia	Stav záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia
náklady z odvodu príjmov	0	0	0	0	0
Spolu	0	0	0	0	0

Zúčtovanie prijatých transferov v €						
Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy (riadky súvahy 134 až 139)	Stav záväzku k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Druh (bežný, kapitálový)	Prijem bežného/kapitálového transferu	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie do výnosov budúcich období (384)	Stav záväzku k 31.12. bežného účtovného obdobia
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	0	Kapitálový	27 989,74	27 989,74	0	0
	0	Bežný	915 782,50	915 782,50	0	0

Zúčtovanie poskytnutých transferov v €						
Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy (riadky súvahy 042 až 047)	Stav pohľadávky k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia	Druh (bežný, kapitálový)	Poskytnutie bežného/kapitálového transferu	Zúčtovanie transferu poskytnutého v bežnom účtovnom období do nákladov bežného účtovného obdobia	Zúčtovanie transferu poskytnutého v minulých účtovných obdobiach do nákladov bežného účtovného obdobia	Stav pohľadávky k 31.12. bežného účtovného obdobia
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	0	—	0	0	0	0
Spolu	0		0	0	0	0

Čl. VI
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Na podsúvahových účtoch je evidovaný materiál nespotrebného charakteru po vydaní do používania (761 – Operatívna evidencia – zásoby, 762 – Operatívna evidencia – drobný nehmotný majetok)

Čl. VII
Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Tabuľka č. 6

Príjmy bežného rozpočtu v €				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
111	Iné nedaňové príjmy	0,00	0,00	501,27
Spolu				501,27

Výdavky bežného rozpočtu v €					
Program	Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
096	111	610-Mzdy, platy, služ. príjmy a OOV	438 187	471 542,20	471 542,20
096	111	620-Poistné a príspevok do poisťovní	164 240	168 882,46	168 882,46
096	111	630-Tovary a služby	298 673	268 160	266 099,04
096	111	640-Bežné transfery	19 691	15 461	15 453,70
Spolu		600-Bežné výdavky	920 791	924 045,66	921 977,40

Kapitálové príjmy v €				
Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
	111	0	0	0
Spolu	—	0	0	0

Výdavky kapitálového rozpočtu v €					
Program	Zdroj	Názov	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť k 31.12. bežného účtovného obdobia
096	111	710-Obstaranie kapitálových aktív	30 000	68 300	68 294,58
096	13**	710-Obstaranie kapitálových aktív	0	0	0
Spolu		700-Kapitálové výdavky	0	0	0

Čl. IX

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

Po 31. decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke za rok 2017.

Vypracoval: Mgr. Ing. Lucia Blažejová
Dátum: 11.04.2018