

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: Ústredie ekumenickej pastoračnej služby v ozbrojených silách Slovenskej republiky a ozbrojených zboroch Slovenskej republiky Bratislava (ďalej len „Ústredie“)

Sídlo účtovnej jednotky: Kutuzovova 8, 832 47 Bratislava

Dátum zriadenia: 1. júl 2006

Spôsob založenia/zriadenia: Zriaďovacia listina č. p.: KaMO-69/2006

IČO: 30866391

DIČ: 2022234852

Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky: *Táto účtovná závierka je riadna individuálna účtovná závierka. Bola zostavená za účtovné obdobie od 1. januára do 31. decembra 2017, v súlade so zákonom § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie.*

Informácie o činnosti účtovnej jednotky:

Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia: *Na základe rozkazu Ministra obrany SR č.2/2006 zo 14. februára 2006 o opatreniach súvisiacich so zriadením a pôsobením štátnej rozpočtovej organizácie, bola vydaná zriaďovacia listina č.p.: KaMO-69/2006.*

Ústredie riadi činnosť duchovných ekumenickej pastoračnej služby v rezortoch Ministerstva obrany SR, Ministerstva vnútra SR, Ministerstva spravodlivosti SR a Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií.

Hlavné činnosti rozpočtovej organizácie spočívajú v poskytovaní pastoračnej starostlivosti veriacim registrovaných cirkví a náboženských spoločností zúčastnených na Dohode medzi Slovenskou republikou a registrovanými cirkvami a náboženskými spoločnosťami o výkone pastoračnej služby ich veriacich v Ozbrojených silách a ozbrojených zboroch Slovenskej republiky uverejnenej pod č. 270/2005 Z. z.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch:

Vedúci predstavitelia:

Generálny duchovný – plk. ThDr. Marian BODOLLÓ

Kancelár – Mgr. Ján ONDREJČIN

Riaditeľ kancelárie – kpt. ThDr. Dávid VARGAEŠTOK

Riaditeľ správy – Ing. Milan GAJDOŠ

Priemerný evidenčný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Profesionálni vojaci – 2 (tabuľkový počet 2)

Zamestnanci vo verejnom záujme – 5 (tabuľkový počet 5)

Počet riadiacich zamestnancov – 4

Organizačné členenie účtovnej jednotky :

Kancelária Ústredia, správa Ústredia

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.

Účtovná závierka za rok 2017 bola zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

(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.

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné zásady a účtovné metódy sú v účtovnej jednotke Ústredie ekumenickej pastoračnej služby v OS SR a OZ SR uplatňované na základe:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

(3) Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – je ocenený reálnou hodnotou, 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 reálnou hodnotou, 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, ako zásoba sa účtuje i drobný hmotný majetok – samostatné hmotné veci a súbory hmotných vecí, ktorých ocenenie je rovné alebo nižšie ako 1000 €.
- zásoby vytvorené vlastnou činnosťou – oceňujú sa vlastnými nákladmi.
- zásoby získané darovaním alebo delimitáciou – oceňujú sa reálnou hodnotou v prípade bezodplatného nadobudnutia zásob alebo zásob novo zistených pri inventarizácii, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.
- pohľadávky – pri ich vzniku menovitou hodnotou,
- časové rozlíšenie na strane aktív – očakávanou menovitou hodnotou.
- záväzky, vrátane rezerv – menovitou hodnotou.
- časové rozlíšenie na strane pasív – očakávanou menovitou hodnotou.
- peňažné prostriedky a ceniny – menovitou hodnotou.

(4) Pri obstarávejacej 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 spotrebované ekonomické úžitky, ktoré sa viažu ku konkrétnemu druhu dlhodobého odpisovaného majetku.

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

(6) Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

Opravné položky vytvárané v súlade zo zásadou opatrnosti v oblasti pohľadávok sa tvoria predovšetkým k nepremláčaným (rizikovým) pohľadávkam a k pohľadávkam voči dlžníkom v konkurznom a vyrovnávacom konaní. Sú to pohľadávky zahrnuté v § 20 zákona o dani z príjmov a v tomto paragrafe je uvedená i ich tvorba. Ich tvorba sa účtuje voči nákladom na účte 5570 01 01 – Tvorba zákonných opravných položiek k pohľadávkam a účtu 391.1 – Zákonné opravné položky k pohľadávkam.

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

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. Ostatné opravné položky sa účtujú na účte 391.2 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam. Tvorba sa účtuje na ľarchu účtu 5580 01 01 – Tvorba ostatných opravných položiek, a v prospech účtu 391.2 – Ostatné opravné položky k pohľadávkam.

Opravné položky sa zrušia, ak sa v účtovnom období nepreukáže opodstatnenosť ich existencie alebo výšky alebo ak pomimulí dôvody ich existencie v priebehu účtovného obdobia. Opravné položky sa zúčtujú voči výnosom. V prípade zákonných opravných položiek voči účtu 6570 01 01- Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti a v prípade ostatných opravných položiek voči 6580 01 01- Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti.

(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 vykazuje ako položky časového rozlíšenia – ako výnosy budúcich období.

Bežné transfery

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 transferov 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

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

(1) Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

a) Tabuľka č. 1

b) dlhodobý hmotný majetok je poistený takto:

- dopravné prostriedky – 1 vozidlo VW Caddy je havarijne poistené v Kooperativa – poisťovňa a. s., vo výške 505,68 na rok 2017.

c) vo vlastníctve účtovnej jednotky je z tejto kategórie majetku 1 súprava počítača, 2 prenosné počítače Lenovo a HP, 1 zostava kancelárska, 1 sedacia súprava, 1 ks vozidla VW Passat v celkovej obstarávacej hodnote 44 984,87,- € v zostatkovej hodnote 0 €, 1ks vozidla VW Caddy v celkovej obstarávacej hodnote 24 000,00,- € v zostatkovej hodnote 22 200,- €.

(2) Dlhodobý finančný majetok

RO 35 neeviduje dlhodobý finančný majetok

(3) Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

RO 35 nemá žiadne majetkové podiely v iných spoločnostiach.

B) Obežný majetok

(1) Zásoby

RO 35 má stav zásob 2 569,- €.

(2) Pohľadávky

RO 35 neeviduje žiadne pohľadávky.

(4) Časové rozlíšenie

U RO 35 nebolo účtované na účtoch časového rozlíšenia.

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:

B Závázky

(1) Rezervy

RO 35 má stav rezerv 0 €.

(2) Závázky podľa doby splatnosti

Hodnota záväzkov spolu za RO35 je k 31.12.2017 38 150,82 €

(3) Časové rozlíšenie

U RO 35 nebolo účtované na účtoch časového rozlíšenia.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) Výnosy

Výnos z bežných transferov ŠR vo výške 188 134,19 €

Výnos z kapitálových transferov ŠR vo výške 1 513,36 €

Celkom výnosy: 189 697,45 €

(2) Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a) spotrebované nákupy vo výške 18 032,50,- €, z toho dopravné 2 988,60,- € a energie za 2 201,17,- €. Všetky zásoby evidované na účte 112.1 sú uložené v sklade a budú vydané do užívania v roku 2018, zároveň budú prevedené z kategórie zásob do operatívnej evidencie.

b) ostatné služby – výška nákladov celkom 10 773,24,- €.

c) osobné náklady – platy výška 146 365,46 €.

d) dane a poplatky – 56,68 €

e) odpisy, rezervy a opravné položky – odpisy DHM vo výške 1 513,36 €, rezervy na vyplatenie nevyčerpaných dovolení zamestnancov 0 €

f) finančné náklady vo výške 558,37 € (ostatné fin. náklady),

g) mimoriadne náklady – bez nákladov

h) náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov – vo výške 49,90,- € (ostatné trtansf.)

j) náklady podľa rozpočtových programov – náklady iba v programe 096 – obrana, podprogram 09601 – podpora obrany

Celkom náklady: 187 945,93 €

Čl. VI

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

- (1) Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa – *nebolo realizované*
- (2) Zúčtovanie prijatých transferov – *zúčtovanie transferov ŠR vo výške 1513,36 € (odpisy DHM)*
- (3) Zúčtovanie poskytnutých transferov – *nebolo realizované*

Čl. VII

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

- (3) Ďalšie informácie – *nebolo účtované*

Čl. VIII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

RO 35 neviduje iné aktíva a pasíva.

Čl. XI

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu – údaje za body a) – d) sú v tabuľke č. 9.

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

- a) príjmy bežného rozpočtu s uvedením zdroja financovania, názvu príjmu, výška príjmu podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie, 0 €*
- b) príjmy kapitálového rozpočtu RO 35 nemala,*
- c) výdavky bežného rozpočtu s uvedením programu, zdroja financovania, názvu výdavku, výška výdavku podľa schváleného rozpočtu, upraveného rozpočtu a skutočnosti za bežné účtovné obdobie,*
- d) výdavky kapitálového rozpočtu RO 35 nemala.*

Čl. XII

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

U RO 35 nenastali žiadne skutočnosti o ktorých by bolo potrebné informovať v tomto bode.

Vypracoval: z. Filip CHYBA

Dátum: 13.4.2018

Podpis:

