

Poznámky
individuálnej účtovnej závierky Úradu vládneho auditu
zostavenej k 31. 12. 2018

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: Úrad vládneho auditu
Sídlo účtovnej jednotky: T. G. Masaryka 10, 960 01 Zvolen
Dátum zriadenia: 01. 01. 2016
Spôsob zriadenia: Zo zákona č. 357/2015 Z. z. (§ 4)
IČO: 50086821
DIČ: 2120168479

Úrad vládneho auditu (ďalej aj „ÚVA“) zostavuje riadnu individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2018 podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky z 5. decembra 2007 č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (ďalej len „opatrenie k IUZ“) za účtovné obdobie od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018.

Účtovná jednotka je súčasťou konsolidovaného celku Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej aj „MF SR“).

Opis činnosti účtovnej jednotky

Dňom 1. januára 2016 nadobudol účinnosť zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole“), ktorým sa zrušili správy finančnej kontroly a ich pôsobnosť podľa doterajších právnych predpisov prešla na ÚVA.

ÚVA bol zriadený v zmysle § 4 zákona o finančnej kontrole s pôsobnosťou pre celé územie Slovenskej republiky so sídlom vo Zvolene. ÚVA má zriadené pracoviská so sídlom v Bratislave, v Košiciach a vo Zvolene. Kompetencie ÚVA sú stanovené v § 4 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

ÚVA je rozpočtovou organizáciou (ďalej aj „RO“), ktorá je svojimi príjmami a výdavkami napojená na rozpočet MF SR.

INFORMÁCIE O VEDÚCICH ZAMESTNANCOCH A ORGANIZAČNEJ ŠTRUKTÚRE ÚVA

Štatutárnym orgánom ÚVA je riaditeľka JUDr. Oľga Polášková a zástupcom štatutárneho orgánu je Ing. Ladislav Vulkan. Priemerný prepočítaný evidenčný počet zamestnancov za rok 2018 dosiahol počet 275, z čoho 24 bolo riadiacich zamestnancov. V porovnaní s rokom 2017 došlo k nárastu priemerného evidenčného stavu o 9 zamestnancov.

Na ÚVA sa uplatňuje trojstupňové riadenie. Riadiacimi zamestnancami ÚVA sú vedúci zamestnanci podľa stupňa riadenia:

- a) riaditeľ (1),
- b) vedúci odboru (7) a
- c) vedúci oddelenia (16).

Vedúci zamestnanci ÚVA v zmysle organizačnej štruktúry riadia a zodpovedajú za činnosť riadeného organizačného útvaru v rozsahu jeho pôsobnosti, v rámci svojej riadiacej a kontrolnej funkcie určujú postupy riadenia, výkonu a kontroly činností.

ÚVA sa organizačne člení na odbory, oddelenia a referáty. Pracovisko ÚVA a osobný úrad majú v organizačnej štruktúre postavenie odboru. Organizačná štruktúra platná k 31. decembru 2018 je uvedená v prílohe č. 1.

INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Informácia o splnení predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka ÚVA bola zostavená k 31. decembru 2018 za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

ÚVA účtuje v sústave podvojného účtovníctva v súlade so zákonom o účtovníctve a Opatrením MF SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len „postupy účtovania“).

Účtovníctvo je vedené v systéme SAP IS ESO a v mene euro.

ÚVA si stanovil svoje účtovné metódy a zásady vo svojich interných riadiacich aktoch a príkazoch riaditeľky.

Za významnú sumu opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období si ÚVA určil sumu 35 000,00 Eur vrátane.

V priebehu roku 2018 nastala zmena v účtovných metódach a účtovných zásadách a to v súvislosti s prepočítaním odpisov za obdobie od roku 2006 až do roku 2018 v súlade s Metodickým usmernením č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku, čo výrazne ovplyvnilo hodnotu oprávok k stavbám a to znížením v celkovej hodnote o 890 024,70 Eur, z toho:

- prepočet odpisov za roky 2006-2017 predstavuje sumu 833 439,70 Eur a
- za rok 2018 sumu 56 585,00 Eur.

Doba odpisovania prevádzkovej budovy pracoviska Zvolen a prevádzkovej budovy pracoviska Bratislava sa prepočtom predĺžila z 20 na 50 rokov. Táto zmena výrazne ovplyvnila zostatkovú hodnotu majetku ÚVA.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok (ďalej aj „DLNM“) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, prípadne náklady súvisiace s obstaraním (inštalácia softvéru a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Drobný nehmotný majetok (ďalej aj „DNM“) do 2 400 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom, sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 – Ostatné služby a následne na podsúvahový účet.

Dlhodobý hmotný majetok (ďalej aj „DLHM“) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania, prípadne náklady súvisiace s obstaraním (preprava, montáž, a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného majetku nie sú úroky z úverov.

Drobný hmotný majetok (ďalej aj „DHM“) do 1 700 Eur, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom, sa účtuje do nákladov na jednotlivé nákladové účty a následne na podsúvahové účty.

Vo svojom internom riadiacom akte si ÚVA stanovil postup pre odpisovanie dlhodobého majetku v súlade s § 28 zákona o účtovníctve a v súlade s § 30 postupov účtovania. Účtovná jednotka vykonáva účtovné rovnomerné odpisy dlhodobého majetku, pričom odpisovanie sa nesmie prerušiť. Každý predmet dlhodobého majetku nadobudnutý v priebehu účtovného obdobia musí byť do konca tohto účtovného obdobia posúdený, či spĺňa podmienky na zaradenie majetku štátu do používania a do evidencie a následne musí byť zostavený odpisový plán. Odpisový plán sa vypracuje **na základe predpokladanej životnosti majetku**, o ktorej rozhodne komisia zložená z vedúcej ekonomického oddelenia, referenta správy majetku, a ak bol majetok nadobudnutý prostredníctvom verejného

obstarávania, aj zamestnanca zodpovedného za verejné obstarávanie. Členom komisie môže byť i ďalší zamestnanec, ktorého určí vedúca ekonomického oddelenia (napr. pri obstaraní výpočtovej techniky referenta IT a pod.). V rámci inventarizácie sa prehodnocujú odpisové plány a výška účtovných odpisov do nasledujúceho obdobia.

Nakupované **zásoby** sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (prepravu a pod.). Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Obstaranie a úbytok zásob sa vykonáva spôsobom A v súlade s § 36 postupov účtovania.

Pohľadávky sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Záväzky sa oceňujú menovitou hodnotou.

Časové rozlíšenie na strane aktív a pasív sa vykazuje vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria na základe zásady opatrnosti, vyjadrujú prechodné zníženie ich hodnoty, teda ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty. Opravné položky sa nevytvárajú k pohľadávkam štátu, ktoré sú splácané v súlade s dohodami o splátkach.

ÚVA tvorí a účtuje opravné položky k pohľadávkam štátu, ktoré vznikli z právoplatných rozhodnutí zo správneho konania a to nasledovne:

- a) pohľadávky voči dlžníkom v konkurze (resp. oddĺžení) a v reštrukturalizácii vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- b) pohľadávky voči dlžníkom v likvidácii vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- c) pohľadávky voči dlžníkom, ktorí sú v exekučnom konaní po uplynutí piatich rokov od návrhu na exekúciu vo výške 100 % hodnoty pohľadávky,
- d) pohľadávky po právoplatnom uznesení o zastavení exekúcie vo výške 100 % hodnoty pohľadávky.

Pri vykazovaní **transferov** ÚVA postupuje v zmysle platných právnych predpisov. Prijaté bežné aj kapitálové transfery sa vykazujú vo výnosoch organizácie vo vecnej a časovej súvislosti s výdavkom (na účtoch 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu a 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu). Transfery z vyinkasovaných aj nevyinkasovaných príjmov daného obdobia sú vykazované v nákladoch organizácie vo vecnej a časovej súvislosti s príjmom účtovnej jednotky (na účtoch 588 – Náklady z odvodu príjmu a 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmu).

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV SÚVAHY

Celková hodnota majetku k 31. decembru 2018 bola vo výške 28 853 953,43 Eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 8 814 341,20 Eur.

Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v **tabuľke č. 1** v tabuľkovej časti poznámok.

ÚVA je správcom majetku štátu v súlade so zákonom NR SR č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov.

Budovy a hnutelné veci v správe organizácie sú poistené v poisťovniach Allianz - Slovenská poisťovňa, a. s. (pre pracovisko Zvolen) a Generali poisťovňa, a. s. (pre pracovisko Bratislava). Pre všetky motorové vozidlá je uzavreté povinné zmluvné poistenie s poisťovňou UNIQA, a. s. a havarijné poistenie v poisťovni UNION poisťovňa, a. s. Na majetok v správe organizácie nie je zriadené záložné právo ani iné obmedzenie práva nakladať s majetkom.

Celková hodnota neobežného majetku v zostatkovej cene predstavuje sumu 1 893 281,68 Eur, pričom obstarávacia cena je 3 942 176,25 Eur a oprávky predstavujú 2 048 894,57 Eur. Na účte 014 – Oceniteľné práva sú evidované licencie k mailovému serveru. V rámci stavieb je v správe ÚVA prevádzková budova, T. G. Masaryka 10, Zvolen, kancelárske priestory v administratívnej budove na Drieňovej 34 v Bratislave a jedenásť garáží. V rámci účtu 022 – Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí sú evidované najmä počítače, notebooky, tlačiarne, multifunkčné zariadenia, nábytok a pod. ÚVA eviduje na účte 023 – Dopravné prostriedky celkom 37 osobných motorových vozidiel, z ktorých 23 bolo k 31. decembru 2018 úplne odpísaných. Na účte 031 – Pozemky ÚVA eviduje pozemky pod nehnuteľnosťami a v ich blízkosti, ktoré má v správe.

V priebehu účtovného obdobia ÚVA obstaral a následne zaradil do užívania dlhodobý majetok v celkovej sume 94 429,92 Eur a to:

- rekonštrukcia vetrania v hodnote 6 540,72 Eur,
- modernizácia výťahovej kabíny v sume 859,20 Eur,
- multifunkčné zariadenie v sume 5 484,00 Eur,
- server v celkovej hodnote 20 316,00 Eur,
- technické zhodnotenie diskového poľa v sume 8 430,00 Eur a
- tri osobné motorové vozidlá v celkovej hodnote 52 800,00 Eur.

ÚVA užíva na základe Zmluvy o výpožičke s DataCentrom majetok v hodnote 665,20 Eur, čo predstavuje dve čítačky čipových kariet pre prístup do Štátnej pokladnice. Uvedený majetok je evidovaný na podsúvahovom účte.

Na základe zmlúv o výpožičke sú v užívaní ÚVA:

- štyri garáže - požičiavateľom je Slovenská republika - Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky zastúpenej Centrom podpory Banská Bystrica,
- kancelárske priestory v Nitre (111,60 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny,
- kancelárske priestory v Košiciach (927,94 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Ministerstvo vnútra Slovenskej republiky,
- kancelárske priestory v Spišskej novej Vsi (68,10 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Finančné riaditeľstvo SR,
- kancelárske priestory v Banskej Bystrici (104,51 m²) – požičiavateľom je Slovenská republika - Štatistický úrad SR.

ÚVA v roku 2018 prenajímal 3 parkovacie miesta a 13 poštových schránok z čoho získal príjem do štátneho rozpočtu v sume 1 505,20 Eur.

ÚVA v priebehu roka 2018 vyradil majetok v celkovej sume 51 392,18 Eur a to:

- licencie v celkovej hodnote 2 677,50 Eur,
- prevedené tri osobné motorové vozidlá na základe zmlúv o bezodplatnom prevode správy majetku štátu na iné rozpočtové organizácie v obstarávacej cene 39 751,05 Eur, pričom zostatková cena bola nulová a
- dva servery a jeden notebook v celkovej sume 8 963,63 Eur.

Obežný majetok

Zásoby

ÚVA vykázal k 31. decembru 2018 hodnotu zásob v sume 51 644,89 Eur, pričom 2 636,56 Eur pozostáva z pohonných hmôt v nádržiach motorových vozidiel a 49 008,33 Eur predstavuje zostatok zásob kancelárskych potrieb, tonerov, čistiach a hygienických potrieb, čo je porovnateľné s predchádzajúcim rokom. K zásobám neboli tvorené opravné položky a neboli na ne zriadené záložné práva alebo obmedzené právo nakladania s nimi. Zásoby ÚVA nie sú poistené.

Pohľadávky

Pre ÚVA sú najvýznamnejšou položkou majetku pohľadávky, najmä pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (r. 059, 066 a 081 súvahy), ktoré vznikajú na základe vydaných rozhodnutí v správnom konaní (v celkovom počte 227), a ktoré k 31. decembru 2018 boli v hodnote 24 195 773,53 Eur, čím došlo k nárastu o 2 567 944,75 Eur v porovnaní s predchádzajúcim rokom, pričom:

- za pokuty a penále účtovná jednotka eviduje pohľadávky v sume 17 219 353,21 Eur (z toho 93 272,55 Eur dlhodobých so splatnosťou do 5 rokov),

- za odvody v sume 6 972 690,86 Eur (z toho 28 807,34 Eur dlhodobých) a
- za príslušenstvo k pohľadávkam v sume 3 729,46 Eur.

K najväčšiemu nárastu došlo z dôvodu dopočítaného penále k pohľadávkam v celkovej sume 3 849 755,43 Eur počas roku 2018.

Pohľadávky, na ktoré boli uzatvorené dohody o splátkach a ich splatnosť je dlhšia ako jeden rok, sú evidované na účte 378 – Iné pohľadávky ako dlhodobá časť pohľadávky v celkovej hodnote 122 079,89 Eur (r. 059 súvahy). V porovnaní s predchádzajúcim rokom došlo k poklesu o 28 057,58 Eur najmä z dôvodu splácania jednotlivých splátkových kalendárov, prípadne aj z dôvodu porušenia splátkových kalendárov. V takýchto prípadoch sa pohľadávky stávajú splatné ihneď a presúvajú sa z dlhodobých na krátkodobé. Pohľadávky voči zamestnancom (r. 070 súvahy) predstavovali pohľadávky za stravné lístky v celkovej hodnote 1 722,70 Eur.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je uvedený v **tabuľke č. 3** tabuľkovej časti poznámok. Zrušenie opravných položiek nastalo v dôsledku trvalého upustenia od vymáhania pohľadávky, ku ktorej bola tvorená aj opravná položka, prípadne pri inom zániku pohľadávky. Celková hodnota opravných položiek k pohľadávkam sa zvýšila o 1 358 062,20 Eur v porovnaní s rokom 2017.

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 4** tabuľkovej časti poznámok. Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane tvoria pohľadávky, na ktoré boli uzatvorené splátkové kalendáre a ich doba splatnosti je viac ako jeden rok. Z celkovej sumy pohľadávok 24 197 496,23 Eur je až 99,28% pohľadávok po lehote splatnosti, čo je porovnateľné s rokom 2017. Pohľadávky sa vymáhajú:

- v súdnom konaní je 8 prípadov a v 2 prípadoch boli podané kasačné sťažnosti proti rozhodnutiam prvostupňového súdu o žalobách,
- v konkurznom konaní je 103 prípadov; v likvidácii je 7 prípadov, v oddĺžení sú 3 prípady,
- v exekučnom konaní sa nachádza celkovo 1 191 prípadov, z toho 161 podaných v priebehu roka 2018,
- splátkové kalendáre má ÚVA uzatvorené so 142 povinnými subjektmi,
- v 48 prípadoch bolo v roku 2018 upustené od vymáhania pohľadávky.

V niektorých prípadoch boli exekúcie zastavené z dôvodu nemajetnosti dlžníkov. Viac ako 62% z celkovej sumy pohľadávok tvoria pohľadávky, ktorých dlžná suma voči jednotlivým 23 dlžníkom prevyšuje sumu 100 000,00 Eur.

Pri pohľadávkach vymáhaných v exekučnom konaní sú niektoré pohľadávky zabezpečené záložným právom na nehnuteľnosť.

Finančný majetok

ÚVA mal k 31. decembru 2018 zostatok na bežnom účte sociálneho fondu v sume 8 232,95 Eur a na účte cudzích prostriedkov v sume 618 984,32 Eur (mzdy za december 2018).

Na účte 213 – Ceniny bol k 31. decembru 2018 zostatok stravných lístkov v hodnote 18 438,60 Eur.

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období boli vykázané k 31. decembru 2018 v sume 16 980,19 Eur z dôvodu dodržania zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím. Najvýznamnejšími položkami časového rozlíšenia sú licenčné poplatky a poistenie.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV SÚVAHY

Celková hodnota pasív k 31. decembru 2018 bola v sume 8 814 341,20 Eur.

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v **tabuľke č. 5** tabuľkovej časti poznámok.

Rezervy

V zmysle Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 10. decembra 2014 č. MF/21231/2014-31, ktorým sa menili postupy účtovania ÚVA k 31. decembru 2018 rezervy netvoril.

Závazky

Závazky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 8** tabuľkovej časti poznámok. Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 618 182,21 Eur predstavujú:

- záväzky voči zamestnancom za mzdy za december 2018 v celkovej sume 330 180,11 Eur,
- záväzky voči poisťovniam v súvislosti s odvodmi v celkovej sume 227 241,36 Eur,
- výška dane z príjmu v sume 59 723,86 Eur,
- iné záväzky v sume 1 036,88 Eur.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu v celkovej sume 8 232,95 Eur.

Časové rozlíšenie

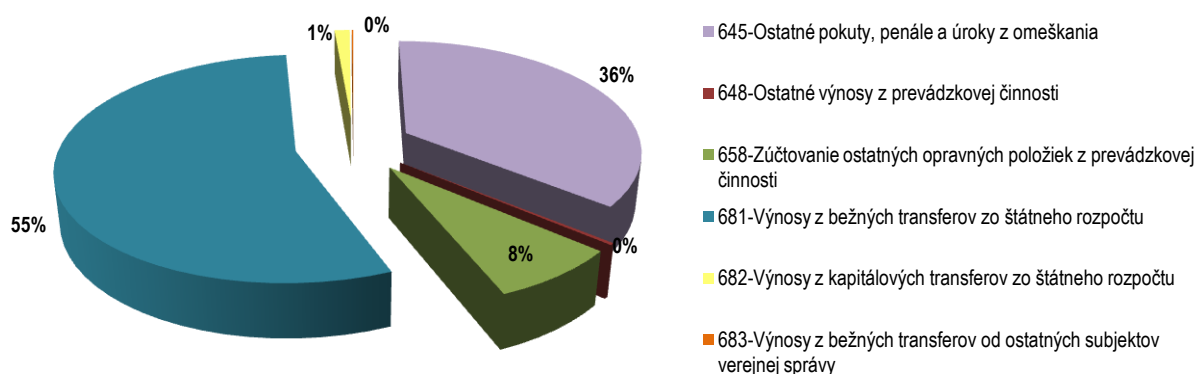
Výdavky budúcich období k 31. decembru 2018 boli vykázané v celkovej sume 5 988,63 Eur z dôvodu zaúčtovania nákladov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Výnosy

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (až 55%) a výnosy z pokút, penále a úrokov z omeškania (36%). Percentuálny podiel na celkových výnosoch (v sume 14 252 473,54 Eur) je uvedený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 1. Podiel jednotlivých položiek výnosov na celkovom objeme výnosov v roku 2018



Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu predstavovali sumu 7 817 701,50 Eur, pričom z európskych prostriedkov operačného programu technická pomoc (ďalej „OPTP“) bolo použitých 3 410 784,51 Eur.

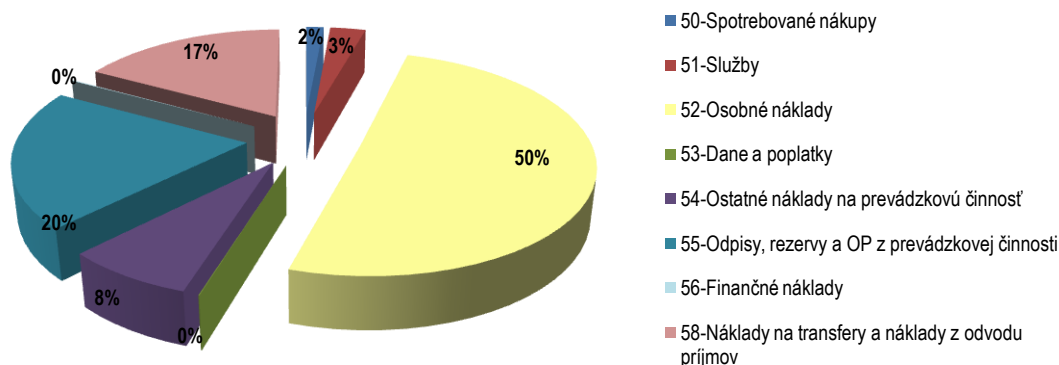
Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v celkovej sume spolu 16 759,25 Eur vznikli z dôvodu čerpania mimorozpočtových prostriedkov Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu.

V porovnaní s výnosmi roku 2017 k najvyššiemu nárastu až o 87,41% došlo pri ostatných pokutách, penáloch a úrokoch z omeškania pri vydaných rozhodnutiach zo správneho konania. Vzárástli aj výnosy z transferov (o 7,78%), najmä z dôvodu vyššieho čerpania rozpočtu v roku 2018 v porovnaní s rokom 2017. Pri zúčtovaní ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti došlo k výraznému nárastu takmer 8,5 násobne oproti roku 2017 v súvislosti s vyššou hodnotou zrušených, resp. znížených opravných položiek k pohľadávkam, najmä z dôvodu trvalých upustení od vymáhania.

Náklady

Podiel jednotlivých nákladových skupín účtov na celkovej sume nákladov (14 265 301,30 Eur) je zobrazený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 2. Podiel jednotlivých skupín nákladov na celkovom objeme nákladov v roku 2018



Najvýznamnejší podiel tvoria osobné náklady (mzdy a odvody v celkovej sume 7 189 857,59 Eur) a odpisy a opravné položky z prevádzkovej činnosti (v sume 2 905 382,69 Eur).

V porovnaní s nákladmi roku 2017 došlo k zníženiu v skupine spotrebované nákupy o 13,8%, čo bolo najmä z dôvodu nižšej spotreby materiálu. V skupine služby došlo k nárastu o 6% v porovnaní s rokom 2017, hlavne v súvislosti s vyššími cestovnými nákladmi ako aj zvýšenými nákladmi na opravy a udržiavanie motorových vozidiel a prevádzkových priestorov, nákladov na školenia, trovy exekúcie a pod. Osobné náklady vzrástli o 9,29% oproti roku 2017 z dôvodu zvýšenia priemerného počtu zamestnancov, z dôvodu zákonnej valorizácie platových taríf štátnych zamestnancov a zamestnancov vykonávajúcich prácu vo verejnom záujme, ďalších zákonných zmien (zvýšenie platovej tarify za služobnú prax), zvýšenie osobných príplatkov po skončení skúšobnej doby a na základe úrovne kvality plnenia služobných úloh. So zvýšením priemernej mzdy za rok 2018 proporcionálne súvisí aj nárast nákladov na odvody za zamestnávateľa. Odpisy za rok 2018 sú nižšie o 30,39% v porovnaní s rokom 2017 najmä z dôvodu prepočtu odpisov k prevádzkovej budove pracoviska Zvolen a Bratislava a predĺžením doby odpisovania z 20 na 50 rokov. Tvorba opravných položiek k pohľadávkam sa zvýšila o 28,54% v porovnaní s rokom 2017 najmä z dôvodu dopočítania penále k pohľadávkam a aj tvorbe opravných položiek.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

V podsúvahovej evidencii účtovná jednotka sleduje:

- DHM v celkovej sume 1 146 482,39 Eur,
- DNM v celkovej sume 204 727,06 Eur,
- majetok vo výpožičke z Datacentra v sume 665,20 Eur a
- pohľadávky upustené od vymáhania v celkovej sume 1 387 182,31 Eur – jedná sa o pohľadávky, ktoré už boli v účtovnej jednotke odpísané, z účtovníctva odúčtované a v zmysle zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je ich správca povinný evidovať 1 rok (365 dní) odo dňa odpisu na súvahových účtoch.

INFORMÁCIE O ROZPOČTE A HODNOTENIE PLNENIA ROZPOČTU

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu sú uvedené v **tabuľke č. 12 a 13** tabuľkovej časti poznámok v štruktúre jednotlivých kategórií ekonomickej klasifikácie.

Príjmy

Rozpočtové **príjmy** ÚVA boli k 31. decembru 2018 v sume **1 047 668,45 Eur**. V porovnaní s príjmami roku 2017 došlo k nárastu o 44%.

- **210 - Príjmy z podnikania a vlastníctva majetku** v sume **7 945,40 Eur** (príjmy z prenájmu parkovacích miest, poštových schránok a spoločných častí priestorov),
- **220 - Administratívne a iné poplatky a platby** v sume **718 335,13 Eur**. Ide hlavne o príjmy z uhradených pokút a penále, a to za porušenie finančnej disciplíny v sume 161 576,04 Eur a za porušenie predpisov v sume 546 781,15 Eur. Príjmy v tejto kategórii tiež ovplyvňuje položka stravné v hodnote 9 977,94 Eur.

Jedná sa o príjmy za stravné lístky (prostriedky použité zo sociálneho fondu na stravovanie a zrážky zo miezd zamestnancov na stravné lístky), ktoré boli nakúpené v roku 2017, ale spotrebované v roku 2018.

- **290 - Iné nedaňové príjmy** vo výške **321 387,92 Eur**, najmä príjmy za vrátené neoprávnene použité alebo zadržané finančné prostriedky vo výške 312 106,34 Eur (až 97,1%), príjmy za dobropisy, z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, zostatok depozitu a iné.

Výdavky

Celkové rozpočtové výdavky ÚVA boli k 31. decembru 2018 čerpané v sume **7 912 131,42 Eur**.

Medzi najvýznamnejšie **výdavkové** položky rozpočtu (až 63,2 % z celkových výdavkov, čo je porovnateľné s rokom 2017) považujeme mzdové výdavky (kategória **610 – Mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania**) v sume **5 001 948,52 Eur**, z ktorej suma 2 448 723,52 Eur predstavuje čerpanie finančných prostriedkov získaných z refundácie platov oprávnených zamestnancov z OPTP, ktoré boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia vlády SR č. 90/2008. Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v sume 12 419,48 Eur z prostriedkov Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu.

Celkové čerpanie rozpočtových aj mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 610 bolo v sume 5 014 368,00 Eur.

Na poistné a príspevky do poisťovní (kategória **620 – Poistné a príspevok do poisťovní**) boli v roku 2018 čerpané rozpočtové prostriedky v sume **1 889 959,28 Eur**. V celkovom čerpaní sú zahrnuté finančné prostriedky získané z refundácie platov oprávnených zamestnancov v sume 866 093,15 Eur, ktoré boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia vlády SR č. 90/2008 obdobne ako pri kategórii 610. Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu v sume 4 339,77 Eur.

Celkové čerpanie rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 620 bolo v sume 1 894 299,05 Eur.

K nárastu výdavkov v kategórii 610 a 620 v porovnaní s rokom 2017 došlo z dôvodov spomínaných pri osobných nákladoch.

Výdavky kategórie **630 – Tovary a služby** v sume **846 213,70 Eur** boli čerpané na bežnú prevádzku, a to najmä na cestovné náhrady, stravovanie, nákup pohonných hmôt, na úhrady všetkých druhov energií, telefónne a poštové služby, na migráciu dát z existujúceho informačného systému ADMIS do dokumentačného systému na elektronickú správu registratúry Fabasoft, všeobecný materiál, obstaranie a štandardnú údržbu kancelárskej a výpočtovej techniky, na rozšírenie a aktualizáciu licencií, opravu motorových vozidiel, zákonné a havarijné poistenie služobných motorových vozidiel, poistenie majetku, na prídely do sociálneho fondu, dane a pod. V čerpaní sú zahrnuté prostriedky získané z refundácie výdavkov na cestovné náklady ako aj na znalecké posudky z OPTP v celkovej sume 95 967,84 Eur.

Bežné transfery (kategória **640 – Bežné transfery**) boli v skutočnosti čerpané v roku 2018 v celkovej sume **79 580,00 Eur** na vyplatené odstupné v sume 13 530,00 Eur, na odchodné pre zamestnancov pri prvom skončení štátnozamestnaneckého pomeru pri odchode do starobného dôchodku v sume 24 454,00 Eur a na náhrady príjmu pri dočasnej práceneschopnosti v hodnote 41 596,00 Eur.

Kapitálové výdavky (kategória **710 – Obstarávanie kapitálových aktív**) ÚVA čerpal v sume **94 429,92 Eur** na rekonštrukciu vetrania a výtahovej kabíny, nákup multifunkčných zariadení, servera, technického zhodnotenia diskového poľa a nákup troch osobných motorových vozidiel.

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

ZOZNAM PRÍLOH:

Príloha č. 1 Organizačná štruktúra ÚVA k 31.12.2018

Príloha č. 2 Tabuľková časť poznámok

Organizačná štruktúra Úradu vládneho auditu k 31. decembru 2018

