

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. 2018:

- štatutárnym orgánom je predseda NKÚ SR: Ing. Karol Mitrík,
- priemerný počet zamestnancov za rok 2018: 288 + 3 ústavní činitelia,
- počet riadiacich zamestnancov: 25,
- organizačná štruktúra ÚJ zahŕňa kanceláriu predsedu, referát vnútorného audítora, osobný úrad, sekciu stratégie a dve kontrolné sekcie.
- ÚJ má v rámci Slovenskej republiky sedem expozítúr so sídlom v každom kraji: 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. 2018 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 2017 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'adávk**
Pohl'adávk
- Pohl'adávk
- Pohl'adávk sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, t. j. sumou, na ktorú pohl'ádavka znela pri jej vzniku. Prechodné zníženie hodnoty pohl'ádavok 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.
 - **Rezervy**
Ocenené boli v očakávanej výške záväzku.
 - **Záväzky**
Záväzky 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 2018 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2018.

- 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 2018 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 hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

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 2018 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 2018 vo výške: 15 404,79 €.
- c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve ÚJ (v OC, v €):

1.	softvér	4 604 630,64
----	---------	--------------

2.	oceniteľné práva	1 393 911,97
3.	stavby	4 804 911,05
4.	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 247 779,36
5.	dopravné prostriedky	713 272,62
6.	ostatný dlhodobý hmotný majetok	112 456,43
7.	Pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	9 818,82
9.	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	
10.	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	4 620,00
S p o l u		13 157 292,21

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 31.12.2018 celkovú hodnotu 2 608,40 €.

(2) Pohľadávky:

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

ÚJ eviduje len krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 346,67 €: dve pohľadávky, ktoré predstavujú vystavené odberateľské faktúry nájomcovi nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej 2 v Bratislave. Predmet fakturácie: vyúčtovanie nákladov spojených s prenájmom nebytových priestorov za obdobie november a december 2018. Účel nájmu: poskytovanie stravovania zamestnancom NKÚ SR.

b) Vývoj opravnej položky k pohľadávkam:

ÚJ evidovala v účtovníctve opravnú položku, ktorá bola vytvorená v predchádzajúcom účtovnom období vo výške 100 % (t. j. vo výške 1 452,00 €). Opravná položka bola vytvorená k pohľadávke, ktorá vznikla z titulu uloženia poriadkovej pokuty. Nakoľko bola pohľadávka k 31. 12. 2018 v plnej výške uhradená, opravná položka k pohľadávke bola zrušená. 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 31.12.2018 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 933 014,46 €.

Z toho:

- na účte cudzích prostriedkov (depozitnom účte) finančné prostriedky v celkovej výške 914 365,31 €. Jedná sa o mzdy zamestnancov a odvody do poisťných fondov za mesiac december,
- na účte sociálneho fondu finančné prostriedky vo výške 18 649,15 €.

(4) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie aktív – účet 381 náklady budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2018 čiastku vo výške 66 109,79 €.

Z toho:

- predplatené poistné na rok 2019 vo výške 17 911,20 €,
- predplatené odbornej literatúry na rok 2019 vo výške 1 706,12 €,
- ostatné vo výške 46 492,47 €.

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) Rezervy:

V roku 2018 bola vytvorená rezerva na prebiehajúci súdny spor. Výška rezervy 70 000,- € predstavuje predpokladaný záväzok ÚJ. Prehľad vývoja rezervy je uvedený v tabuľke č. 7.

(2) Záväzky podľa doby splatnosti:

Prehľad o záväzkoch je uvedený v tabuľke č. 8. Celková výška záväzkov v lehote splatnosti: 989 949,85 €.

Z toho:

- výška krátkodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane: 971 300,70 €,
- výška dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane: 18 649,15 €.

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

Krátkodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2018 (€)	k 31. 12. 2017 (€)
Dodávatelia	321	81 040,19	64 995,92
Nevyfakturované dodávky	326	0,00	11 124,36
Zamestnanci	331	473 907,67	368 051,00
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	48,00	0,00
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	336	318 208,28	236 194,08
Ostatné priame dane	342	93 466,37	67 813,66
Ostatné dane a poplatky	345	183,04	0,00
Iné záväzky	379	4 447,15	3 073,90
Spolu:		971 300,70	751 252,92

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

Dlhodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2018 (€)	k 31. 12. 2017 (€)
Záväzky zo sociálneho fondu	472	18 649,15	2 737,33
Spolu:		18 649,15	2 737,33

(3) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie pasív – účet 384 výnosy budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2018 čiastku vo výške 2,67 €. Ide o vopred prijaté nájomné od nájomcov nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej ulici v Bratislave (bezpečnostná služba) v pomernej výške, ktorá zodpovedá časti nájmu na rok 2019.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Popis a výška významných výnosov a nákladov k 31.12.2018 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y	Bežné účtovné obdobie k 31.12.2018	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2017
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	6,62	24,92
f)	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
g)	Výnosy z transferov	11 861 139,07	10 772 639,52
h)	Ostatné výnosy	8 266,41	14 373,57
i)	Zúčtovanie ostatných OP z prevádzkovej činnosti	1 452,00	0,00
Spolu		11 870 864,10	10 787 038,01

N á k l a d y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2018	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2017
a)	Spotrebované nákupy	340 270,46	378 413,25
b)	Služby	1 560 785,87	1 427 952,28
c)	Osobné náklady	8 915 774,10	7 913 586,82
d)	Dane a poplatky	14 407,79	15 876,12
e)	Odpisy, rezervy a opravné položky	1 033 699,60	1 038 645,00
f)	Finančné náklady	18 558,53	20 217,62
g)	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	9 873,02	14 243,11
h)	Ostatné náklady	6 093,56	5 523,00
Spolu		11 899 462,93	10 814 457,20

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Ďalšie informácie:

- ÚJ na podsúvahových účtoch k 31. 12. 2018 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 1 400 344,02 €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

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

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