

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

Poznámky k 31.12.2019

Čl. I

Všeobecné údaje

a) Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity
Sídlo účtovnej jednotky	Radlinského 32, Bratislava
Dátum založenia/zriadenia	01.02.2003
Spôsob založenia/zriadenia	Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity vznikla podľa § 14 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov 1. februára 2003 ako orgán štátnej správy. V súlade so zákonom 523/2004 o Rozpočtových pravidlách verejnej správy je rozpočtová organizácia napojená na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly Ministerstva financií SR.
Názov zriaďovateľa	-
Sídlo zriaďovateľa	-
IČO	30792053
DIČ	2021713430
Hlavná činnosť účtovnej jednotky	Hlavnou úlohou Agentúry pre riadenie dlhu a likvidity v rámci systému štátnej pokladnice je zabezpečovanie činnosti súvisiacich s operatívnym riadením štátneho dlhu, riadením likvidity štátu a celého systému štátnej pokladnice, riadenie finančných rizík a vykonávanie finančných operácií na finančnom trhu.
Právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky	☒ riadna ☐ mimoriadna
Iné všeobecné údaje napr. obec uvedie počet obyvateľov; ZŠ uvedie počet žiakov, DD uvedie počet klientov atď.	-

b) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky

Štatutárny orgán /meno a priezvisko/	Ing. Daniel Bytčánek, riaditeľ
Zástupca štatutárneho orgánu /meno a priezvisko/	-
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia	18
Počet riadiacich zamestnancov	6

Čl. II
Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti ☒ áno ☐ nie
2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad
Účtovná jednotka zmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu ☐ áno ☒ nie
3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
- a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok
Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním.
Vyskytujúce sa náklady súvisiace s obstaraním v účtovnej jednotke:
☒ dopravné
☒ montáž
☐ provízia
☐ poistné
☐ iné
Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou, ktorý sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou .

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve.
Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.
- b) Zásoby
Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou.
Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.
- c) Pohľadávky
Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- d) Peňažné prostriedky a ceniny
Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.
- e) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- f) Záväzky
Záväzky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.
- g) Rezervy
Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti t. z. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Tvorba rezerv sa uplatňuje od roku 2008. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na nevyfakturované dodávky a služby.

- h) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období
Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- i) Majetok obstaraný z transferov sa oceňuje obstarávacou cenou.
- j) Cudzia mena
Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu EURO referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka a k inému dňu, ak to ustanovuje osobitný predpis. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Od roku 2008 sa kurzové straty účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.
- k) Dane
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity vo vzťahu k tuzemsku nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty v zmysle §3, ods.4. zákona o DPH 222/2004 Z. z. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov, záväzkov.
Pre daň z pridanej hodnoty je registrovaná iba ako nadobúdateľ tovaru a služieb z iného členského štátu Európskej únie (§7a, ods.1. zákona č.222/2004 o DPH)

4. Podstata odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity vykonáva rovnomerné odpisovanie Metóda odpisovania sa používa rovnomerná. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4 roky	25,0 % z OC
2	6 rokov	16,7 % z OC
3	-	-
4	-	-

Drobný nehmotný majetok od 0,00 EUR do 2 400,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje pri obstaraní do nákladov na účet 518 - Ostatné služby-DNM

Drobný hmotný majetok od 0,00 EUR do 1 700,00 EUR, ktorý podľa rozhodnutia účtovnej jednotky nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje do spotreby na účet 501-DHM.

Číselné údaje v poznámkach Čl. III až Čl. VIII účtovnej jednotky sú vykazované v mene euro, na dve desatinné miesta, ak nie je uvedené inak.

Čl. III
Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

MAJETOK

A. Neobežný majetok

1. Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného majetku

a) Obstarávacía cena

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2019
Softvér	013	005	5 256 69,78	31 584,00	0	0	5 288 280,78
Oceniteľné práva	014	006	738 438,43	0	0	0	738 438,43
Spolu			5 995 135,21	31 584,00	0	0	6 026 719,21

b) Oprávky

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2019
Oprávky k softvéru	073 091	005	4 933 803,38	130 776,00	0	0	5 064 579,38
Oprávky k oceníteľným právam	074 091	006	738 438,43	0	0	0	738 438,43
Spolu			5 672 241,81	130 776,00	0	0	5 803 017,81

c) Zostatková hodnota

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
ZH softvéru	/013/ - /073+091/	005	322 893,40	223 701,40
ZH oceníteľných práv	/014/ - /074+091/	006	0	0
Spolu			322 893,40	223 701,40

2. Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného majetku

a) Obstarávacía cena

Názov	Účet	Riadok súvahy	OC k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	OC k 31.12.2019
Samostatné hnutelné veci a súbory hnut. vecí	022	016	312 346,24	0	22 499,03	0	289 547,21
Dopravné prostriedky	023	017	51 343,87	0	0	0	51 343,87
Spolu			363 690,11	0	22 499,03	0	341 191,08

b) Oprávky

Názov	Účty	Riadok súvahy	Oprávky, OP k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Oprávky, OP k 31.12.2019
Oprávky k samost. hnutelným veciam a súb. hn. v.	082 092	016	286 540,80	7 936,00	22 499,03	0	271 977,77
Oprávky k dopravným prostriedkom	083 092	017	51 343,87	0	0	0	51 343,87
Spolu			337 884,67	7 936,00	22 499,03	0	323 321,64

c) Zostatková hodnota

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
ZH samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných. vecí	/022/ - /082+092/	016	25 805,44	17 869,44
ZH dopravných prostriedkov	/023/ - /083+092/	017	0	0
Spolu			25 805,44	17 869,44

3. Prehľad o pohybe obstarania dlhodobého majetku

a) Obstaranie dlhodobého majetku

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Obstaranie DLNM	041	009	0	31 584	31 584	0	0
Obstaranie DHM	042	022	0	0	0	0	0
Spolu			0	31 584	31 584	0	0

b) Opravné položky

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
OP k účtu obstarania DNM	093	009	0	0	0	0	0
OP k účtu obstarania DHM	094	022	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

c) Zostatková hodnota

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
ZH účtu obstarania DNM	/041/-/093/	009	0	0	0	0	0
ZH účtu obstarania DHM	/041/-/094/	022	0	0	0	0	0
ZH účtu obstarania DFM	/043/-/096/	032	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

4. Prehľad o pohybe poskytnutých preddavkov na dlhodobý majetok

a) Obstarávací cena

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Poskytnuté preddavky na DNM	051	010	0	0	0	0	0
Poskytnuté preddavky na DHM	052	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

b) Opravné položky

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
OP k poskytnutým preddavkom na DNM	095	010	0	0	0	0	0
OP k poskytnutým preddavkom na DHM	095	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

c) Zostatková hodnota

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
ZH účtu poskytnutých preddavkov na DNM	/051/-/095/	010	0	0	0	0	0
ZH účtu poskytnutých preddavkov na DHM	/052/-/095/	023	0	0	0	0	0
Spolu			0	0	0	0	0

5. Z majetku boli v roku 2019 poistené dve služobné motorové vozidlo, a to v rámci povinného zmluvného poistenia a havarijného poistenia.

B. Obežný majetok

1. Zásoby

Účtovná jednotka vykázala k 31.12.2019 zásoby - pohonné hmoty v netto hodnote 120,24 eur. Zaúčtovanie spotreby pohonných hmôt sa realizuje na účty podvojného účtovníctva podľa stanovených postupov -spracovaním knihy jász za každý mesiac, kde sa vyčíslí reálna spotreba podľa prejazdených km. Opravné položky sa netvorili.

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Materiál	/112 + 119/ - /191/	035	157,76	120,24

2. Krátkodobé pohľadávky

Účtovná jednotka v roku 2019 účtovala o pohľadávkach voči zamestnancom za stravné poukážky a podielu spoluúčasti zamestnancov na vzdelávaní (kurze anglického jazyka) čo tvorí aj zostatok k 31.12.2019 . Opravné položky sa netvorili.

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Pohľadávky voči zamestnancom	/335/ - /391/	070	93,63	102,87
Spolu			93,63	102,87

3. Finančné účty

Zostatok bankového účtu predstavoval zostatok na depozitnom účte .

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Bankové účty	/221/ +/- /261/	088	120 519,09	122 770,04
Spolu			120 519,09	122 770,04

4. Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období predstavovali náklady roku 2020 . Išlo hlavne o služby , predplatné časopisov, poisťného z dodávateľských faktúr.

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Náklady budúcich období	/381/	111	81 524,16	112 519,90
Spolu			81 524,16	112 519,90

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy VLASTNÉ IMANIE a ZÁVAZKY

A. Vlastné imanie podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Prírastky +	Úbytky -	Presuny + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov	0	0	0	0	0
Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín	0	0	0	0	0
Zákonný rezervný fond	0	0	0	0	0
Ostatné fondy	0	0	0	0	0
Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov	79 663,39	0	0		81 682,07
Výsledok hospodárenia za účtovné obdobie	2 018,68	12 465,94	0	-2 018,86	12 465,94
Spolu	81 682,07	12 465,94	0	-2 018,86	94 148,01

B. Záväzky

1. Rezervy

Účtovná jednotka tvorila rezervy vo výške očakávaných nákladov za rok 2019, ktoré budú fakturované v roku 2020.

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Rezervy na nevyfakturované dodávky a služby krátkodobé	/323, 451/	130	0	3 855,00	0	0	3 855,00
Spolu			0	3 855,00	0	0	3 855,00

2. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

V rámci zúčtovania medzi subjektami verejnej správy zostatok tvorí zostatková hodnota dlhodobé ho hnuťného a nehnuteľného majetku.

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	/353/	134	348 698,79	241 570,79
Spolu			348 698,79	241 570,79

5. Dlhodobé záväzky

Zostatok tvorili nevyplatené prostriedky na účte sociálneho fondu.

Názov	Účty	Riadok súvahy	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Tvorba +	Zníženie -	Zrušenie + / -	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Záväzky zo sociálneho fondu	/472/	144	985,96	7 812,78	7 474,98	0	1 323,76
Spolu			985,96	7 812,78	7 474,98	0	1 323,76

6. Krátkodobé záväzky

Názov položky	Zostatková hodnota k 31.12.2018	Zostatková hodnota k 31.12.2019
Dodávatelia	0	14 356,68
Nevyfakturované dodávky	0	280,50
Mzdy zamestnanci	62 126,64	61 062,35
Zúčtovanie s orgánmi soc. a zdrav. poistenia	41 514,57	44 172,00
Ostatné priame dane	15 984,55	16 314,80
Spolu	119 625,76	136 186,33

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch za rok 2019

1. Náklady - popis a výška významných položiek

Druh nákladov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota
Spotrebované nákupy	501 – Spotreba materiálu	23 766,83
	502 – Spotreba energie	16 060,49
Služby	511 – Opravy a udržiavanie	17 239,48
	512 – Cestovné	12 917,20
	513 – Náklady na reprezentáciu	5 290,17
	518 – Ostatné služby	851 926,61
Osobné náklady	521 – Mzdové náklady	766 971,85
	524 – Záonné sociálne poistenie	256 661,76
	525 – Ostatné sociálne náklady	12 600,00
	527 – Záonné sociálne náklady	28 160,29
Dane a poplatky	538 – Ostatné dane a poplatky	371,77
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	551 – Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku	138 712,00
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 855,00
Finančné náklady	563 – Kurzové straty	649,33
	568 – Ostatné finančné náklady	1 189,54
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	588 – Náklady z odvodu príjmov	1 148,84
Spolu		2 137 521,16

2. Výnosy - popis a výška významných položiek

Druh výnosov	Popis /číslo účtu a názov/	Hodnota
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti-refundácia nákladov r. 2018	648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 148,84

Čl. VI
Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektmi verejnej správy

1. Zúčtovanie prijatých transferov v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

Názov zostatku v členení podľa štruktúry súvahy /riadky súvahy 134 až 139/	Stav záväzku k 31.12.2018	Druh transferu /bežný, kapitálový/	Prijem bežného/kapitálového o transferu +	Zúčtovanie do výnosov bežného účtovného obdobia -	Zúčtovanie do výnosov budúcich období /účet 384/ -	Stav záväzku k 31.12.2019 z dôvodu prijatých transferov
Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	-348 698,79	kapitálový	138 742	31 614	0	-241 570,79
Spolu	-348 698,79	kapitálový	138 742	31 614	0	-241 570,79

Čl. VII
Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1. Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Druh položky	Účet	Opis položky	Hodnota
Operatívna evidencia	781101	Drobný nehmotný majetok od 0 do 2 400 EUR	29 978,66
Operatívna evidencia	781202-781203	Drobný hmotný majetok od 0 do 1 700 EUR	254 131,35
Spolu			284 110,01

Čl. VIII
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

1. Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Výnosy bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Názov príjmu	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019
Nerozpočtované prostriedky - DUMMY	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	0	0	1 184

Výdavky bežného rozpočtu

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019
074 – Tvorba metodiky, riadenie ...	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	1 157 878	1 222 927	1 222 923,32
OEK – Informačné technológie zo ŠR	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	804 965	787 904	787 202,94
Spolu			1 962 843	2 010 831	2 010 126,26

Výdavky kapitálového rozpočtu

Program	Zdroj	Názov výdavku	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Skutočnosť k 31.12.2019
OEK – Informačné technológie zo ŠR	111	Rozpočtové prostriedky kapitoly	283 086	31 382	31 382
OEK – Informačné technológie zo ŠR	131I	Rozpočtové prostriedky kapitoly	0	202	202
Spolu			283 086	31 584	31 584

Čl. IX

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

Po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by mali vplyv napr. na hospodárenie, výšku rezerv, stave majetku atď.

Vypracoval: Milá Marianna

V Bratislave dňa 05. 03. 2020

