

Poznámky

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. 2019:

- štatutárnym orgánom je predseda NKÚ SR: Ing. Karol Mitrik,
- priemerný počet zamestnancov za rok 2019: 290 + 3 ústavní činitelia,
- počet riadiacich zamestnancov: 27,
- organizačná štruktúra ÚJ zahŕňa kanceláriu predsedu, referát vnútorného audítora, osobný úrad a sekciu kontroly, ktorá zahŕňa tri odbory kontroly a odbor metodiky a plánovania.
- ÚJ má v rámci Slovenskej republiky sedem expozitúr so sídlom v každom kraji: v Nitre, v Trenčíne, v Banskej Bystrici, v Žiline, v Košiciach, v Prešove a v Tmave.

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. 2019 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 2018 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.).
- **Pohľadávky**
Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou, t. j. sumou, na ktorú pohľadávka znela pri jej vzniku. Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok 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 2019 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2019.

- 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 neeviduje 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 2019 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 2019 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 2019 vo výške: 15 844,04 €.

c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve ÚJ (v OC, v €):

1.	Softvér	4 593 666,01
2.	oceniteľné práva	1 393 911,97
3.	budovy, stavby	4 879 678,70
4.	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 226 437,35
5.	dopravné prostriedky	672 124,92
6.	ostatný dlhodobý hmotný majetok	185 146,11
7.	Pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	9 818,82
S p o l u		13 226 675,20

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 31.12.2019 celkovú hodnotu 2 570,03 €.

(2) Pohľadávky:

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

ÚJ eviduje len krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 225,40 €:

- pohľadávka z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 51,03 €, predstavuje rozdiel v úhrade odvodov sociálneho poistenia,

- pohľadávka vo výške 174,37 €. Vystavená odberateľská faktúra nájomcovi nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej 2 v Bratislave. Predmet fakturácie: vyúčtovanie nákladov spojených s prenájomom nebytových priestorov za obdobie 12/2019. Účel nájmu: poskytovanie stravovania zamestnancom NKÚ SR.

b) Pohľadávky podľa doby splatnosti: uvedené v tabuľke č. 4.

(3) Finančný majetok:

ÚJ vykazovala k 31.12.2019 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 858 990,85 €.

Z toho:

- na účte cudzích prostriedkov (depozitnom účte) finančné prostriedky v celkovej výške 822 303,34 €. Jedná sa o mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov za mesiac december,
- na účte sociálneho fondu finančné prostriedky vo výške 36 687,51 €.

(4) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie aktív – účet 381 náklady budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2019 čiastku vo výške 132 433,73 €.

Z toho:

- | | |
|---|------------------------|
| • predplatené poisťné na rok 2019 | vo výške 17 278,70 €, |
| • predplatené odbornej literatúry na rok 2019 | vo výške 2 272,60 €, |
| • ostatné | vo výške 112 882,43 €. |

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:

Zostatok rezervy na prebiehajúci súdny spor k 31. 12. 2018 bol vo výške 70 000,- €. V priebehu roka 2019 bola navýšená hodnota rezervy na prebiehajúci súdny spor o výšku 34 600,- €. Celková hodnota rezervy činí k 31. 12. 2019 výšku 104 600,- €. Prehľad vývoja ostatných rezerv 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: 850 064,64 €.

Z toho:

- výška krátkodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane: 813 377,13 €,
- výška dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 36 687,51 €.

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. 2019 (€)
Dodávatelia	321	81 040,19	70 005,86
Iné záväzky	379	4 447,15	5 568,20
Zamestnanci	331	473 907,67	398 470,68
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	48,00	71,40
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	336	318 208,28	266 368,65
Ostatné priame dane	342	93 466,37	72 892,34
Ostatné dane a poplatky	345	183,04	0,00
Spolu:		971 300,70	813 377,13

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. 2019 (€)
Záväzky zo sociálneho fondu	472	18 649,15	36 687,51
Spolu:		18 649,15	36 687,51

(3) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie pasív – účet 384 výnosy budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2019 čiastku vo výške 2,67 €. Ide o vopred prijaté nájomné od nájomcu nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej ulici v Bratislave (bezpečnostná služba) v pomernej výške, ktorá zodpovedá časti nájmu na mesiac január a február 2020.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

Popis a výška významných výnosov a nákladov k 31.12.2019 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2018	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2019
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	4,06
f)	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
g)	Výnosy z transferov	11 861 139,07	13 340 376,33

h)	Ostatné výnosy	8 266,41	15 959,22
i)	Zúčtovanie ostatných OP z prevádzkovej činnosti	1 452,00	0,00
Spolu		11 870 864,10	13 356 339,61

N á k l a d y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2018	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2019
a)	Spotrebované nákupy	340 270,46	387 353,27
b)	Služby	1 560 785,87	1 725 681,24
c)	Osobné náklady	8 915 774,10	10 158 534,13
d)	Dane a poplatky	14 407,79	18 911,27
e)	Odpisy, rezervy a opravné položky	1 033 699,60	902 795,87
f)	Finančné náklady	18 558,53	19 032,45
g)	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	9 873,02	40 554,11
h)	Ostatné náklady	6 093,56	5 930,10
Spolu		11 899 462,93	13 258 792,44

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

(1) Ďalšie informácie:

ÚJ na podsúvahových účtoch k 31. 12. 2019 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 1 387 404,48 €.

Čl. VII

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

- a) Prijmy 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.