

Poznámky

Čl. I Všeobecné údaje

Názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku:

Vojenský technický a skúšobný ústav Záhorie, 905 24 Záhorie

Dátum založenia alebo zriadenia:

Zriaďovacia listina číslo: 86556 z 8.1.1997 spolu s dodatkom č. 4.

Identifikačné čísla:

IČO: 00800902

DIC: 2020656715

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 2019 v súlade so zákonom o účtovníctve 431/2002 v znení neskorších predpisov a postupmi účtovania pre rozpočtové organizácie.*

Informácie o činnosti účtovnej jednotky:**Opis činnosti účtovnej jednotky, dôvody jej zriadenia:**

VTSÚ Záhorie ako rozpočtová organizácia Ministerstva obrany SR bola zriadená z dôvodu vykonávania činností v zmysle zriaďovacej listiny podľa potrieb zriaďovateľa prioritne pre ozbrojené sily SR, ale i iných odberateľov, aby prišlo k naplneniu stanovených príjmov ŠR.

Základnou funkciou organizácie je vykonávanie činností s domácou i zahraničnou pôsobnosťou zameraných na aplikovaný výskum, vývoj a skúšobnú činnosť v oblastiach

- zbraňové systémy,
- výbušniny, munícia a jej komponenty,
- tanková a automobilová technika,
- ochranné materiály,
- žienijná technika,
- učebno-výcvikové zariadenia,
- vojenská technická normalizácia

a poskytovanie vedecko-technických a priemyselných služieb súvisiacich najmä s vojenským materiálom a materiálom dvojakého použitia.

Opis činnosti:

- vykonávanie streleckých a technických skúšok a analýz zbraní, munície a výbušnín
- vykonávanie činností skúšobných a kalibračných laboratórií pre zbrane a muníciu
- kodifikácia a klasifikácia materiálov, kvalifikácia výbušnín podľa štandardov NATO a iné

Informácie o vedúcich predstaviteľoch:

Štatutárny zástupca: Ing. František Petráš – riaditeľ

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia: 136,32

Počet riadiacich zamestnancov: 12

Organizačné členenie účtovnej jednotky:

- riaditeľstvo
- personálny a bezpečnostný odbor
- odbor logistiky
- skupina ekonomiky
- odbor analýz, riadenia a vyhodnocovania skúšok
- odbor balistických a špeciálnych meraní
- odbor pre prípravu a realizáciu skúšok

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka za rok 2019 je 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 zásad

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy a zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné metódy a účtovné zásady sú 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 účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „postupy účtovani

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje *obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)*
- dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa *oceňuje vlastnými nákladmi. Vlastnými nákladmi sú priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť*
- dlhodobý majetok obstaraný iným spôsobom napr. bezodplatne nadobudnutý sa *oceňuje reálnou hodnotou, t.j. hodnotou zistenou znalcom alebo trhovou cenou*
- zásoby nakupované sa *oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravné, poistné a pod.)*

- *zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi*
- *zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou*
- *pohľadávky pri ich vzniku - menovitou hodnotou,*
- *časové rozlíšenie na strane aktív – menovitou hodnotou.*
- *záväzky, vrátane rezerv pri ich vzniku - menovitou hodnotou.*
- *časové rozlíšenie na strane pasív – menovitou hodnotou.*

4. Spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Majetok sa odpisuje na základe zákona o účtovníctve a účtovná jednotka účtuje o účtovných odpisoch v súlade s postupmi účtovania. Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Majetok sa zaraďuje do odpisovej skupiny podľa odpisového kľúča, ktorý sa uvedie na karte dlhodobého majetku. Odpisovanie začína v mesiaci, v ktorom je dlhodobý majetok zaradený do používania. Používa sa rovnomerná metóda odpisovania.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota dlhodobého hmotného majetku sa znižuje o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku a o opravné položky.

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k tým pohľadávkam, u ktorých sa opodstatnene predpokladá, že ich dlžník čiastočne, alebo úplne nezaplatí.

Tvorba opravnej položky k pohľadávkam sa viaže na dobu, ktorá uplynula po dobe splatnosti:

- a) 1 až 2 roky, OP sa tvorí do výšky 20% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva*
- b) 2 až 3 roky, OP sa tvorí do výšky 50% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva*
- c) Nad 3 roky OP sa tvorí do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva*
- d) Ak dlžník je v exekúcii, OP sa tvorí do výšky 100% menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva*
- e) Ak dlžník má schválený reštrukturalizačný plán, OP sa tvorí do výšky neuznanej menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva*

6. 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

Použitie - čerpanie rozpočtových bežných výdavkov (okrem poskytnutých preddavkov súčastiam) určuje dôvod zaúčtovania bežných transferov do výnosov, t.j. súčasne po zaúčtovaní výdavku sa bežný transfer zaúčtuje do výnosov vo výške výdavku:

1. zaúčtovanie čerpania bežných výdavkov

2. súčasne zaúčtovanie bežných transferov

MD 352 - Zúčtovanie z financovania zo štátneho rozpočtu

D 681 - Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu

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

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

V prípade majetku, pohľadávok, záväzkov, cenín a peňažných prostriedkov, vyjadrených v cudzej mene, prepočet na euro sa vykonáva referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska:

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (majetok, záväzky)
- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka
- v iný deň, ak to stanovuje osobitný predpis.

Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Celkové aktíva dosiahli k 31.12.2019 hodnotu netto 17 321 109,77 €, čo je viac o 5 052 304,91 € v porovnaní k 31.12.2018. Celkové aktíva sú tvorené najmä dlhodobým hmotným majetkom (75,8%) a zásobami (22 %),

A. Neobežný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Tabuľka č. 1

Celková hodnota neobežného majetku k 31.12.2019 bola vo výške 73 225 519,36 €, z toho korekcia vo výške 60 085 794,20 €, teda netto hodnota (zostatková hodnota) neobežného majetku predstavovala sumu 13 136 725,16 € (v roku 2018 to bolo 7 622 712,24 €).

- organizácia spravuje dlhodobý hmotný a dlhodobý nehmotný majetok a nakladá s ním v zmysle zákona o správe majetku štátu
- na predmetný majetok nie je zriadené záložné právo a nie sú vytvorené ani žiadne opravné položky

B. Obežný majetok

Zásoby

- účtovná hodnota zásob k 31.12.2019 je 3 813 337,66 € čo je o 424 838,65 € menej ako v roku 2018
- k zásobám nie sú vytvorené žiadne opravné položky.
- účtovná jednotka nemá zriadené záložné právo na zásoby
- zásoby nie sú poistené

Pohl'adávky

- organizácia eviduje pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov vo výške 143 124,74 €

Pohl'adávky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 4

- organizácia eviduje pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane vo výške 65 471,03 € a pohľadávky po lehote splatnosti vo výške 77 653,71 €.

Finančný majetok

VTSÚ v rámci finančného majetku vykazuje peniaze na bankových účtoch v Štátnej pokladnici vo výške 224 782,04 €. V roku 2019 sa účtovalo na nasledovných bankových účtoch:

- 221.31 – bežné účty – sociálny fond, príjmy účtu sociálneho fondu tvoril povinný prídely sociálneho fondu z úhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancov na výplatu za bežný rok, výdavky zo sociálneho boli formou príspevkov na stravovanie a regeneráciu pracovnej sily, zostatok účtu sociálneho fondu bol 20 780,26€
- 221.51 – ostatné bežné účty – účty cudzích prostriedkov – príjem a výdavky účtu tvorili mzdy a odvody poisťného za mesiac december, ktoré boli realizované v januári nasledujúceho rozpočtového roka, zostatok účtu k 31.12.2019 bol 204 001,78 €

- 221.541 – ostatné bežné účty – Európske prostriedky (financovanie projektu LIFE), zostatok účtu k 31.12.2019 bol 0,- €.

Časové rozlíšenie

V rámci časového rozlíšenia na strane aktív sa vykazujú náklady budúcich období a príjmy budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zaznamenanie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a medzi príjmami a výnosmi. Časové rozlíšenie aktív VTSÚ k 31.12.2019 pozostáva z účtu 381 – náklady budúcich období kde boli účtované náklady roku 2019 vo výške 3140,17 € z toho 2 035,53 € - predplatné odbornej literatúry.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Pasíva dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 17 321 109,77 €, čo je v porovnaní s rokom 2018 o 5 052 304,91 € viac. Celkové pasíva sú tvorené hlavne vlastným imaním (21,9%) a záväzkami (75,9%).

Tabuľka č. 5

- výsledok hospodárenia za rok 2019 je – 442 546,55€ (strata), v roku 2018 bol výsledok hospodárenia 56 349,69 €.

B. Záväzky

Záväzky VTSÚ dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 252 260,22 €.

V rámci krátkodobých záväzkov tvoria najvyššiu položku záväzky voči zamestnancom a s tým súvisiace zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia a dane v celkovej sume 198 352,56 €.

Organizácia tiež eviduje krátkodobé záväzky voči dodávateľom vo výške 27 454,78 €.

Záväzky podľa doby splatnosti

Tabuľka č. 8

- záväzky zo zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov sú záväzky zo sociálneho fondu, ktoré predstavujú čiastku 20 780,26 €
- organizácia neeviduje žiadne záväzky po dobe splatnosti

Časové rozlíšenie

V rámci časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú výnosy budúcich období a výdavky budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zachytenie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a príjmami a výnosmi.

Časové rozlíšenie pasív k 31.12.2019 je vykazované v hodnote 380 449,12 €.

- na účte 384.1 boli v priebehu roka účtované výnosy budúcich období z transferov od ostatných subjektov mimo konsolidovaného celku

Informácie o výnosoch a nákladoch

1. Výnosy

Celkové výnosy dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 4 865 706,83 €, čo predstavuje zvýšenie o 744 165,66 € oproti predchádzajúcemu roku.

Popis a výška **významných** položiek výnosov

- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vo výške 380 433,96 €
- výnosy z bežných transferov zo ŠR vo výške 3 259 346,40 €
- výnosy z kapitálových transferov zo ŠR vo výške 1 225 771,42 €

2. Náklady

Celkové náklady dosiahli k 31.12.2019 hodnotu 5 308 253,38 €, čo predstavuje zvýšenie oproti predchádzajúcemu roku o 1 243 061,90 €.

Popis a výška **významných** položiek nákladov

- osobné náklady (mzdy, odvody, SF) vo výške 2 691 357,58 €
- spotrebované nákupy vo výške 726 843,61 €, z toho spotreba materiálu vo výške 594 172,17 € a spotreba energie vo výške 132 671,44 €
- náklady na služby vo výške 277 539,67 €, z toho náklady na opravy a udržiavanie vo výške 186 334,51 €, cestovné náklady vo výške 15 184 € a ostatné služby 75 971,59 €
- náklady na dane a poplatky vo výške 5 230,87 €
- náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov vo výške 380 433,96 €
- odpisy dlhodobého hmotného a nehmotného majetku vo výške 1 225 926,47 €

Informácie o transferoch a vzťahoch so subjektami verejnej správy

Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa vo výške 143 124,74 €

Zúčtovanie prijatých transferov ŠR vo výške 12 756 276,04 €

Čl. VI.

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Materiál nespotrebného charakteru, ktorý podľa interných po vydaní do používania podlieha evidencii sa preúčtováva na podsúvahový účet 761. – Operatívna evidencia – zásoby.

Čl. VII.

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

VTSÚ nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú v súvahe.

Čl. VIII.
Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v nasledovnej štruktúre

Príjmy rozpočtu

Tabuľka č. 12

príjmy bežného rozpočtu zdroj 111 dosiahli celkovú výšku 331 958,96 €

štruktúra plnenia

- príjmy z vlastníctva majetku (nájomné – byty, prenájom nebytových priestorov) vo výške 10 704,81 €
- príjmy z predaja tovarov a služieb vo výške 316 444,95 €
- príjmy za porušenie ostatných predpisov vo výške 3 653,99 €
- iné nedaňové príjmy (z dobropisov, penále) vo výške 1155,21 €

Výdavky rozpočtu

Tabuľka č. 13

a) výdavky bežného rozpočtu

- bežné výdavky boli vo výške 3 256 324,64 €
- najvýznamnejšou položkou výdavkov boli výdavky na mzdy a poistné vo výške 2 635 475,45 €

b) výdavky kapitálového rozpočtu

- kapitálové výdavky boli vo výške 1 314 492,75 €

Prostriedky boli použité na zabezpečenie nákupu prevádzkových a špeciálnych zariadení, ktoré sa využívajú pri odbornej činnosti ústavu ako napr. rôzne meracie a vyhodnocovacie zariadenia, na nákup 2 kusov osobných automobilov a 1 nákladného vozidla, softvérového a technického vybavenia na zabezpečenie digitalizačného pracoviska v rámci projektu ARCHÍV. V rámci rekonštrukcií sa vykonala rekonštrukcia čističky odpadových vôd a rekonštrukcia brán na garážach obrnenej techniky.

Finančné operácie

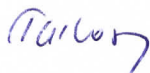
Tabuľka č. 14

Zostatok finančných aktív k 31.12.2019 je 293 594,16 €

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

Účtovnej jednotke VTSÚ Záhorie nie sú známe skutočnosti, ktoré by nastali po 31.12.2019 do dňa zostavenia účtovnej závierky a vyžadovali by vykázanie v tejto závierke.

Vypracoval: Ing. Jarmila Tarkošová



Dátum: 14.4.2020