

Poznámky

individuálnej účtovnej závierky Úradu vládneho auditu

zostavenej k 31. 12. 2020

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Úrad vládneho auditu (ďalej aj „ÚVA“) zostavuje riadnu individuálnu účtovnú závierku k 31. decembru 2020 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 obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky za účtovné obdobie od 1. januára 2020 do 31. decembra 2020.

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

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

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 ustanovenia § 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 ustanovení § 4 ods. 4 zákona o finančnej kontrole.

ÚVA je rozpočtovou organizáciou, 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 Vulgan. Priemerný prepočítaný evidenčný počet zamestnancov za rok 2020 dosiahol počet 277, z čoho k 31. decembru 2020 bolo 26 riadiacich zamestnancov. V porovnaní s rokom 2019 došlo ku zvýšeniu priemerného evidenčného stavu o 11 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 (19 miest obsadených 18 zamestnancami).

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 s písomným súhlasom MF SR má zriadené pracoviská Bratislava, Košice a Zvolen. ÚVA sa organizačne člení na odbory, oddelenia a referáty. Pracoviská ÚVA a osobný úrad v organizačnej štruktúre majú postavenie odboru. Organizačná štruktúra platná k 31. decembru 2020 je uvedená v prílohe č. 1.

INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH

Splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka ÚVA bola zostavená k 31. decembru 2020 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. Trvalé upustenie od vymáhania pohľadávok, ako aj účtovanie zrušenia opravných položiek k týmto pohľadávkam sa nepovažuje za chybu minulých účtovných období.

V roku 2020 došlo k zmene v účtovaní dlhodobého hmotného majetku. Do roku 2019 ÚVA neúčtoval o dlhodobom drobnom hmotnom majetku. Zmena nastala v prípade nákupu multifunkčných zariadení, ktorých vstupná cena je v hodnote od 1 300 Eur do 1 700 Eur a doba ich použiteľnosti, resp. ich prevádzkovo – technické funkcie sú dlhšie ako 1 rok, takýto majetok považujeme od roku 2020 za dlhodobý hmotný majetok.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý nehmotný majetok (ďalej aj „DLNM“) obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a 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 zahrňuje cenu obstarania a 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 (okrem multifunkčných zariadení v cene od 1 300 Eur do 1 700 Eur), 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 ustanovením § 28 zákona o účtovníctve a v súlade s ustanovením § 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 zahrňuje 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 ustanovením § 36 postupov účtovania.

Pohľadávky sa oceňujú menovitou hodnotou.

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Závázky 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 ako aj transfery pri odpisovaní dlhodobého majetku 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 2020 bola vo výške 27 486 112,38 Eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 8 471 907,79 Eur. Oproti roku 2019 došlo ku zvýšeniu netto hodnoty majetku o 576 238,40 Eur najmä v dôsledku nárastu netto hodnoty krátkodobých pohľadávok ÚVA.

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 hnuťelné 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 a havarijné poistenie s poisťovňou UNIQA, 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 1 632 836,04 Eur, pričom obstarávacia cena je 3 818 089,00 Eur a oprávky predstavujú 2 185 252,96 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 dvanásť garáží. V rámci účtu 022 – Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí sú evidované najmä počítače, notebooky, tlačiarne, multifunkčné zariadenia, nábytok a pod. ÚVA eviduje na účte 023 – Dopravné prostriedky celkom 33 osobných motorových vozidiel, z ktorých 21 bolo k 31. decembru 2020 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 40 818,72 Eur a to:

- nákup siedmych multifunkčných zariadení v celkovej sume 16 902,72 Eur a
- technické zhodnotenie serverov na pracovisku Bratislava v sume 23 916,00 Eur.

ÚVA užíva na základe Zmluvy o výpožičke s DataCentrom majetok v hodnote 332,60 Eur, čo predstavuje jednu čítačku čipových kariet pre prístup do Štátnej pokladnice. Uvedený majetok je evidovaný na podsúvahovom účte.

Na základe zmlúv o výpožičke sú v užívaní ÚVA:

- kancelárske priestory v Nitre (111,60 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Ústredie práce, sociálnych vecí a rodiny,
- kancelárske priestory v Košiciach (1633,80 m²) – požičiavateľom je Slovenská republika – Finančné riaditeľstvo SR,
- kancelárske priestory v Spišskej Novej Vsi (86,45 m²) - požičiavateľom je Slovenská republika – Finančné riaditeľstvo SR,
- kancelárske priestory v Banskej Bystrici (274,93 m²) – požičiavateľom je Slovenská republika - Štatistický úrad SR.

ÚVA v roku 2020 prenajímal 3 parkovacie miesta a 12 poštových schránok, z čoho získal príjem do štátneho rozpočtu v sume 1 483,20 Eur.

ÚVA v priebehu roka 2020 vyradil majetok v celkovej sume 134 881,57 Eur a to:

- zabezpečovacia signalizácia v sume 16 993,81 Eur,
- dva trezory v celkovej sume 1 526,92 Eur
- počítačová sieť v celkovej sume 8 220,56 Eur prevedená bezodplatným prevodom na Ministerstvo vnútra SR
- rekonštrukcia klimatizácie v hodnote 73 788,19 Eur prevedená bezodplatným prevodom na Ministerstvo vnútra SR,
- rekonštrukcia a modernizácia priestorov v sume 21 142,09 Eur prevedená odovzdávajúcim protokolom na Ministerstvo vnútra SR,
- jedno motorové vozidlo po vzniku totálnej škody v sume 13 210,00 Eur (pričom zostatková hodnota vozidla bola nulová, poisťné plnenie od poisťovne bolo v sume 1 225,00 Eur a 1 035,00 Eur ÚVA prijal za odpredaj zvyškov vozidla).

Obežný majetok

Zásoby

ÚVA vykázal k 31. decembru 2020 hodnotu zásob v sume 49 195,91 Eur, pričom 2 123,45 Eur pozostáva z pohonných hmôt v nádržiach motorových vozidiel a 47 072,46 Eur predstavuje zostatok zásob kancelárskych potrieb, tonerov, čistiacich a hygienických potrieb. K zásobám neboli tvorené opravné položky a neboli 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, ktoré vznikajú na základe vydaných rozhodnutí:

- v správnom konaní na I. stupni (z kontrol a vládnych auditov),
- v správnom konaní na II. stupni (z kontrol a vládnych auditov),
- Národnou bankou Slovenska,
- Úradom pre reguláciu hazardných hier,
- Finančným riaditeľstvom Slovenskej republiky a
- Daňovým úradom.

Celková výška pohľadávok k 31. decembru 2020 bola v brutto hodnote 22 624 373,47 Eur, pričom z vecného hľadiska sa jedná o pohľadávky:

- za odvody v sume 4 972 757,75 Eur (z toho 18 674,12 Eur dlhodobých so splatnosťou do 5 rokov),
- za pokuty a penále v sume 17 643 119,88 Eur (z toho 44 190,12 Eur dlhodobých so splatnosťou do 5 rokov),
- za príslušenstvo k pohládkam v sume 3 816,44 Eur,
- voči zamestnancom za stravné lístky v celkovej hodnote 4 679,40 Eur.

V porovnaní s rokom 2019 došlo k poklesu brutto hodnoty pohľadávok o 1 829 591,84 Eur, najmä z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania starých a nevymožiteľných pohľadávok v celkovej hodnote 3 856 695,56 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 pohľadávok, ku ktorým bola tvorená aj opravná položka, prípadne pri inom zániku pohľadávky. Celková hodnota opravných položiek k pohľadávkam sa znížila o 2 347 589,16 Eur v porovnaní s rokom 2019.

Pohľadávky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 4** tabuľkovej časti poznámok.

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane ako aj so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov tvoria najmä pohľadávky, na ktoré boli uzatvorené splátkové kalendáre. Pohľadávky v lehote splatnosti sú porovnateľné s predchádzajúcim obdobím. V prípade ak dlžník poruší splácanie splátkového kalendára, pohľadávky sa stávajú splatné ihneď a presúvajú sa z dlhodobých pohľadávok na krátkodobé ako aj z tých, ktoré sú v lehote splatnosti do pohľadávok, ktoré sú už po lehote splatnosti.

Z celkovej sumy pohľadávok je až 99,15% pohľadávok po lehote splatnosti, čo je porovnateľné s rokom 2019. Pohľadávky sa vymáhajú:

- v konkurznom konaní a oddžnení je 76 prípadov; v likvidácii je 5 prípadov,
- v exekučnom konaní sa nachádza celkovo 801 prípadov, z toho 70 podaných v priebehu roka 2020,
- splátkové kalendáre má ÚVA uzatvorené so 64 dlžníkmi,
- až v 261 prípadoch bolo v roku 2020 upustené od vymáhania pohľadávky.

V niektorých prípadoch boli exekúcie zastavené z dôvodu nemajetnosti dlžníkov. Viac ako 63% z celkovej sumy pohľadávok tvoria pohľadávky, ktorých dlžná suma voči jednotlivým 17 dlžníkom prevyšuje sumu 100 000,00 Eur. Väčšinou sa jedná o ťažko vymožiteľné pohľadávky, na ktoré sú tvorené opravné položky.

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

Finančný majetok

ÚVA mal k 31. decembru 2020 zostatok na bežnom účte sociálneho fondu v sume 32 545,66 Eur a na účte cudzích prostriedkov v sume 920 386,93 Eur (mzdy za december 2020).

Na účte 213 – Ceniny bol k 31. decembru 2020 zostatok stravných lístkov v hodnote 26 587,20 Eur.

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období boli vykázané k 31. decembru 2020 v sume 14 934,21 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 2020 bola v sume 8 471 907,79 Eur.

Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy je uvedený v **tabuľke č. 5** tabuľkovej časti poznámok. Za významnú sumu opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období si ÚVA určil sumu 35 000,00 Eur vrátane. V priebehu roka 2020 nenastali žiadne skutočnosti, ktoré by sa týkali opráv nákladov a výnosov minulých účtovných období.

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 2020 rezervy netvoril.

Závázky

Závázky podľa doby splatnosti sú uvedené v **tabuľke č. 8** tabuľkovej časti poznámok v celkovej sume 952 753,15 Eur.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka v sume 920 207,49 Eur predstavujú:

- záväzky voči zamestnancom za mzdy za december 2020 v celkovej sume 491 526,11 Eur,
- záväzky voči poisťovniam v súvislosti s odvodmi v celkovej sume 330 591,68 Eur,
- výška dane z príjmu v sume 97 192,92 Eur,
- iné záväzky v sume 896,78 Eur.

Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane predstavujú záväzky zo sociálneho fondu v celkovej sume 32 545,66 Eur.

Časové rozlíšenie

Výdavky budúcich období k 31. decembru 2020 boli vykázané v celkovej sume 4 938,41 Eur z dôvodu zaúčtovania nákladov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

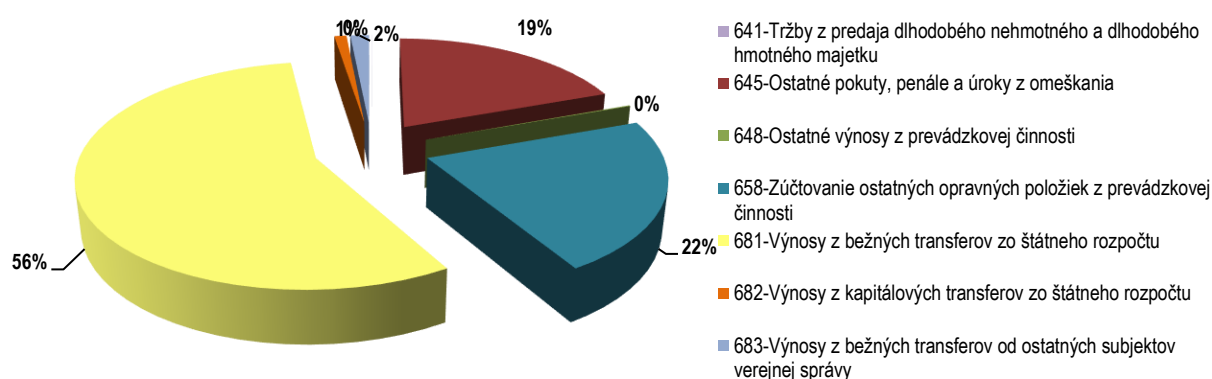
Výnosy budúcich období k 31. decembru 2020 boli v sume 5 155,41 Eur z dôvodu zaúčtovania príjmov do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Výnosy

Najvýznamnejšou položkou výnosov sú výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu (až 56%). Percentuálny podiel na celkových výnosoch v sume 16 888 276,50 Eur je uvedený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 1. Podiel jednotlivých položiek výnosov na celkovom objeme výnosov v roku 2020



Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu predstavovali sumu 9 460 951,42 Eur, pričom z európskych prostriedkov operačného programu technická pomoc (ďalej „OPTP“) bolo použitých 3 652 283,92 Eur.

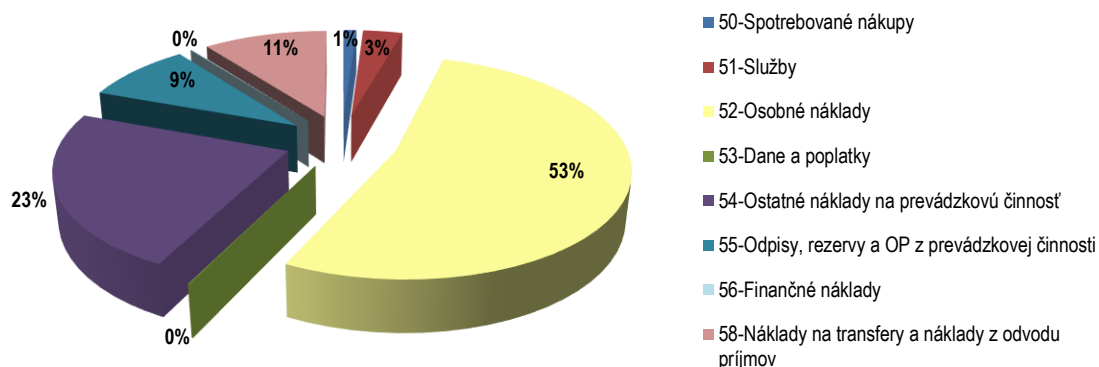
Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v celkovej sume spolu 258 891,80 Eur vznikli z dôvodu čerpania mimorozpočtových prostriedkov z programu Fondov pre oblasť vnútorných záležitostí programového obdobia 2014-2020 a z dôvodu čerpania mimorozpočtových prostriedkov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru (ďalej „EHP“) a Nórskeho finančného mechanizmu.

V porovnaní s výnosmi roku 2019 došlo k poklesu výnosov najmä pri ostatných pokutách, penáloch a úrokoch z omeškania pri vydaných rozhodnutiach zo správneho konania o 525 255,84 Eur. Výnosy z bežných transferov mierne vzrástli (o 1 055 994,16 Eur), najmä z dôvodu vyššieho čerpania rozpočtu v roku 2020 v porovnaní s rokom 2019. Pri zúčtovaní ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti došlo k výraznému nárastu o 2 939 034,15 Eur oproti roku 2019 v súvislosti s vyššou hodnotou zrušených opravných položiek k pohľadávkam trvalo upusteným od vymáhania.

Náklady

Podiel jednotlivých nákladových skupín účtov na celkovej sume nákladov 16 865 465,33 Eur je zobrazený v nasledujúcom grafe.

Graf č. 2. Podiel jednotlivých skupín nákladov na celkovom objeme nákladov v roku 2020



Najvýznamnejší podiel tvoria osobné náklady (mzdy a odvody v celkovej sume 8 925 162,01 Eur) a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (v sume 3 908 457,55 Eur).

V porovnaní s nákladmi roku 2019 došlo k zníženiu v skupine spotrebované nákupy o 50%, čo bolo najmä z dôvodu vyšších nákladov ešte v roku 2019 v súvislosti s nákupom interiérového vybavenia do nových priestorov pracoviska Košice.

V skupine služby došlo k nárastu o takmer 24% v porovnaní s rokom 2019. Hoci cestovné náklady poklesli o 37% najmä z dôvodu pandémie súvisiacej s ochorením COVID-19, náklady na opravy a udržiavanie sa takmer zdvojnásobil najmä z dôvodu nákladov na výmenu okien a radiátorov na pracovisku Košice, výmeny vstupných dverí, výmeny rozvodov vody, výmeny klimatizácie a opravy výťahu na pracovisku Bratislava a opravy elektronického zabezpečovacieho systému na pracovisku Zvolen. K výraznému nárastu došlo aj pri nákladoch za trovy exekúcie. Osobné náklady vzrástli o 15% oproti roku 2019 najmä z dôvodu nárastu počtu zamestnancov ako aj z dôvodu zákonnej valorizácie platových taríf štátnych zamestnancov a zamestnancov vykonávajúcich práce 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 2020 proporcionálne súvisí aj nárast nákladov na odvody za zamestnávateľa.

Výrazná zmena nastala pri účtovnej skupine 54, kde došlo k nárastu nákladov za rok 2020 o 357% najmä z dôvodu odpisu pohľadávok, od vymáhania ktorých bolo trvalo upustené. Táto skutočnosť výrazne ovplyvnila aj skupinu 58, nakoľko k týmto pohľadávkam boli tvorené opravné položky a pri trvalom upustení od vymáhania pohľadávok dochádza k ich zrušeniu a s tým súvisí účtovanie transferu.

Náklady účtovnej skupiny 55 poklesli v roku 2020 o viac ako 61%, keďže tvorba opravných položiek k pohľadávkam bola výrazne nižšia ako v predchádzajúcom účtovnom období.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

V podsúvahovej evidencii účtovná jednotka sleduje:

- DHM v celkovej sume 1 159 346,21 Eur,
- DNM v celkovej sume 214 137,66 Eur,
- majetok vo výpožičke z Datacentra v sume 332,60 Eur a
- pohľadávky upustené od vymáhania v celkovej sume 3 856 695,56 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 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.

Prijmy

Rozpočtové **prijmy** ÚVA boli k 31. decembru 2020 v sume **1 229 952,86 Eur**. V porovnaní s príjmami roku 2019 došlo k miernemu nárastu o približne 10%.

- **210 - Prijmy z podnikania a vlastníctva majetku** v sume **6 046,25 Eur** (prijmy z prenájmu parkovacích miest, poštových schránok a spoločných častí priestorov),
- **220 - Administratívne a iné poplatky a platby** v sume **809 673,28 Eur**. Viac ako 99% tejto kategórie tvoria prijmy z uhradených pokút a penále (za porušenie finančnej disciplíny, za porušenie predpisov) a zvyšné percento predstavujú prijmy za stravné lístky (prostriedky použité zo sociálneho fondu na stravovanie a zrážky zo miezd zamestnancov na stravné lístky, ktoré boli nakúpené v roku 2019, ale spotrebované v roku 2020).
- **230 – Kapitálové prijmy** v sume **1 035,00 Eur** predstavuje príjem za odpredaj zvyškov vozidla po dopravnej nehode, ktoré bolo rozsiahle poškodené a zo strany poisťovne vyhodnotené ako totálna škoda,
- **290 - Iné nedaňové prijmy** vo výške **413 198,33 Eur**, najmä prijmy za vrátené neoprávnené použité alebo zadržané finančné prostriedky (až 98%), prijmy za dobropisy, z náhrad poistného plnenia, z ročného zúčtovania zdravotného poistenia, sociálneho poistenia, zostatok depozitu a iné.

Výdavky

Celkové rozpočtové výdavky ÚVA boli k 31. decembru 2020 čerpané v sume **9 501 770,14 Eur**.

Medzi najvýznamnejšie **výdavkové** položky rozpočtu (až 63 % z celkových výdavkov, čo je porovnateľné s rokom 2019) považujeme mzdové výdavky (kategória **610 – Mzdy, platy, služobné prijmy a ostatné osobné vyrovnania**) v sume **6 000 724,01 Eur**, z ktorej

- suma 2 643 250,69 Eur predstavuje čerpanie finančných prostriedkov získaných z refundácie plátov oprávnených zamestnancov z OPTP a
- suma 10 693,32 Eur bola čerpaná z Operačného programu Rybné hospodárstvo.

Tieto prostriedky boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia vlády SR č. 181/2017 k Analýze stavu a určeniu počtu administratívnych kapacít európske štrukturálne a investičné fondy v programovom období 2014 – 2020 (ďalej ako „Uznesenie č. 181/2017“).

Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v sume 191 887,99 Eur, z toho:

- v sume 131 797,33 Eur z prostriedkov Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu,
- v sume 60 090,66 Eur z prostriedkov Fondy pre oblasť vnútorných záležitostí.

Celkové čerpanie rozpočtových aj mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 610 bolo v sume 6 192 612,00 Eur.

Na poistné a príspevky do poisťovní (kategória **620 – Poistné a príspevok do poisťovní**) boli v roku 2020 čerpané rozpočtové prostriedky v sume **2 270 487,47 Eur**. V celkovom čerpaní sú zahrnuté finančné prostriedky získané z refundácie plátov oprávnených zamestnancov v sume 954 331,63 Eur, ktoré boli použité na odmeňovanie všetkých zamestnancov v zmysle uznesenia č. 181/2017 obdobne ako pri kategórii 610. Z toho:

- suma 950 594,60 Eur predstavuje čerpanie finančných prostriedkov získaných z refundácie plátov oprávnených zamestnancov z OPTP a
- suma 3 737,03 Eur bola čerpaná z Operačného programu Rybné hospodárstvo.

Okrem rozpočtových prostriedkov boli čerpané aj mimorozpočtové prostriedky v sume 67 003,81 Eur, z toho:

- v sume 46 052,97 Eur z prostriedkov Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu,
- v sume 20 950,84 Eur z prostriedkov Fondy pre oblasť vnútorných záležitostí.

Celkové čerpanie rozpočtových a mimorozpočtových prostriedkov v kategórii 620 bolo v sume 2 337 491,28 Eur.

K nárastu výdavkov v kategórii 610 a 620 (spolu v priemere 12%) v porovnaní s rokom 2019 došlo z dôvodov zvýšenia počtu zamestnancov ako aj z dôvodu 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.

Výdavky kategórie **630 – Tovary a služby** v sume **1 063 789,57 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, všeobecný materiál, obstaranie a štandardnú údržbu kancelárskej a výpočtovej techniky (notebookov), na rozšírenie a aktualizáciu licencií, opravu motorových vozidiel, zákonné a havarijné poistenie služobných motorových vozidiel, poistenie majetku, na prídely do sociálneho fondu, dane, na opravu výťahu, opravu rozvodov vody, výmenu

vstupných dverí a klimatizácie na pracovisku Bratislava, na opravu elektronického zabezpečovacieho systému na pracovisku Zvolen, na výmenu okien a radiátorov na pracovisku Košice a pod.

Celková suma čerpania mierne klesla v porovnaní s rokom 2019, ale zmenila sa štruktúra čerpania týchto výdavkov. Kým v kategóriách cestovné náhrady, materiál a dopravné došlo k poklesu, pri ostatných kategóriách došlo k nárastu čerpania. Zníženie čerpania v kategórii materiál a zvýšenie čerpania v kategórii údržba už bolo spomínané vyššie aj pri nákladoch. Ostatné zmeny v štruktúre čerpania týchto výdavkov súvisia najmä výkonom práce v režime práce z domu, v dôsledku opatrení proti zamedzeniu šírenia vírusu Covid-19 (nižšie cestovné náhrady a výdavky na pohonné hmoty, vyššie výdavky na stravovanie a pod.).

V čerpaní sú zahrnuté prostriedky získané z refundácie výdavkov na cestovné náklady z OPTP v celkovej sume 44 008,28 Eur.

Bežné transfery (kategória **640 – Bežné transfery**) boli v skutočnosti čerpané v roku 2020 v celkovej sume **125 950,37 Eur** na vyplatené na odchodné v sume 39 812,00 Eur, na odstupné 40 663,50 Eur, na náhrady príjmu pri dočasnej pracovnej neschopnosti v hodnote 36 328,60 Eur a na príplatky a príspevky v sume 9 146,27 Eur. Čerpanie na podpoložke odstupné a odchodné bolo vyššie oproti predchádzajúcemu obdobiu z dôvodu dodržania rozpisu záväzných ukazovateľov štátneho rozpočtu na rok 2021. Vládny návrh štátneho rozpočtu na rok 2021 stanovil pre ÚVA počet zamestnancov na nasledujúci rozpočtový rok v počte 278 osôb, čo predstavuje zmenu stavu systemizácie štátnozamestnaneckých a pracovných miest o 14 osôb oproti roku 2020.

Kapitálové výdavky (kategória **710 – Obstarávanie kapitálových aktív**) ÚVA čerpal v sume **40 818,72 Eur** na nákup multifunkčných zariadení v sume 16 902,72 Eur a na obnovu serverovne na pracovisku Bratislava v hodnote 23 916,00 Eur.

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 31.12.2020

Príloha č. 2 Tabuľková časť poznámok

Organizačná štruktúra Úradu vládneho auditu k 31. decembru 2020

