

## P o z n á m k y

### Čl. I

#### Všeobecné údaje

##### (1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky (ďalej len „ÚJ“):

<b>a)</b>	
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>b)</b> právny dôvod na zostavenie účtovnej závierky:	riadna
<b>c)</b> 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. 2021:

- štatutárnym orgánom je predseda NKÚ SR: Ing. Karol Mitrik,
- priemerný počet zamestnancov za rok 2021: 290 + traja ústavní činitelia,
- z troch ústavných činiteľov vykonávajú v roku 2021 svoj mandát dvaja ústavní činitelia,
- počet riadiacich zamestnancov: 28,
- organizačná štruktúra ÚJ zahŕňa kanceláriu predsedu, sekciu kontroly, ktorá sa delí na tri odbory kontroly, ďalej zahŕňa odbor komunikácie, osobný úrad, útvar hodnotenia kvality a útvar vnútorného auditu,
- 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 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. 2021 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 2020 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 2021 sa odpisy účtovali mesačne, pričom sa vychádzalo z ročného odpisového plánu platného pre rok 2021.

- 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 2021 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.

**Či. 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 2021 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 2021 vo výške: 15 113,10 €.
- c) Opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve ÚJ (v OC, v €):

1.	Softvér	4 883 103,29
2.	oceniteľné práva	1 393 911,97
3.	stavby	4 914 207,09
4.	samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	1 301 923,55
5.	dopravné prostriedky	597 443,97
6.	ostatný dlhodobý hmotný majetok	168 715,04
7.	Pozemky	265 891,32
8.	umelecké diela a zbierky	9 818,82
<b>S p o l u</b>		<b>13 535 015,05</b>

**(B) OBEŽNÝ MAJETOK:**

**(1) Zásoby:**

Zásoby na sklade predstavovali k 31.12.2021 celkovú hodnotu 2 474,92 €.

**(2) Pohľadávky:**

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

ÚJ eviduje len krátkodobú pohľadávku v celkovej výške 128,37 € - jedná sa o vystavenú odberateľskú faktúru nájomcovi nebytových priestorov v sídle NKÚ SR na Priemyselnej 2 v Bratislave. Predmet fakturácie: vyúčtovanie nákladov spojených s prenájmom nebytových priestorov za obdobie 12/2021. Účel nájmu: poskytovanie stravovania zamestnancom NKÚ SR.

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

### (3) Finančný majetok:

ÚJ vykazovala k 31.12.2021 krátkodobý finančný majetok v celkovej výške 1 242 651,84 €.

Z toho:

- na účte cudzích prostriedkov (depozitnom účte) finančné prostriedky v celkovej výške 1 179 673,38 €. Jedná sa o mzdy zamestnancov a odvody do poisťovních fondov za mesiac december,
- na účte sociálneho fondu finančné prostriedky vo výške 62 978,46 €.

### (4) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie aktív – účet 381 náklady budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2021 čiastku vo výške 163 085,89 €.

Z toho:

- predplatené poisťné na nadchádzajúce účtovné obdobie: vo výške 16 241,16 €,
- predplatené odb. literatúry, online publikácií a prístupov na nadchádzajúce účtovné obdobie: vo výške 2 843,98 €,
- ostatné: vo výške 144 000,75 €.

## ČI. 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 nevyfakturované dodávky k 31. 12. 2021: 3 200,- EUR, tabuľka č. 6.
- Zostatok rezervy na prebiehajúci súdny spor k 31. 12. 2020 bol vo výške 149 546,- €. V priebehu roka 2021 bola navýšená hodnota rezervy na prebiehajúci súdny spor o výšku 19 454,- €. Celková hodnota rezervy činí k 31. 12. 2021 výšku 169 000,- €. 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: 1 450 296,11 €.

Z toho:

- výška krátkodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane: 1 388 268,56 €,
- výška dlhodobých záväzkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov: 62 027,55 €.

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

Krátkodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2020 (€)	k 31. 12. 2021 (€)
Dodávatelia	321	52 463,37	369 218,88
Iné záväzky	379	2 076,46	1 985,88
Zamestnanci	331	456 615,42	550 384,24
Ostatné záväzky voči zamestnancom	333	2 400,22	163,90
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	336	300 875,69	358 842,44
Ostatné priame dane	342	86 069,23	107 599,44
Ostatné dane a poplatky	345	0	73,78
<b>Spolu:</b>		<b>900 500,39</b>	<b>1 388 268,56</b>

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

Dlhodobé záväzky:	účet:	k 31. 12. 2020 (€)	k 31. 12. 2021 (€)
Záväzky zo sociálneho fondu	472	46 370,22	62 027,55
<b>Spolu:</b>		<b>46 370,22</b>	<b>62 027,55</b>

### (3) Časové rozlíšenie:

Časové rozlíšenie pasív – účet 384 výnosy budúcich období: ÚJ vykazovala na tomto účte k 31.12.2021 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 2022.

## ČI. V

### Informácie o výnosoch a nákladoch

Popis a výška významných výnosov a nákladov k 31.12.2021 je uvedená v nasledujúcich tabuľkách (v €):

V ý n o s y		Bežné účtovné obdobie k 31.12.2020	Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2021
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	0,01	0,00
f)	Mimoriadne výnosy	0,00	0,00
g)	Výnosy z transferov	13 424 395,05	13 256 884,87

h)	Ostatné výnosy	10 025,57	9 000,37
i)	Zúčtovanie ostatných OP z prevádzkovej činnosti	0,00	0,00
<b>Spolu</b>		<b>13 434 420,63</b>	<b>13 265 885,24</b>

<b>N á k l a d y</b>		<b>Bežné účtovné obdobie k 31.12.2020</b>	<b>Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie k 31.12.2021</b>
a)	Spotrebované nákupy	359 619,56	245 080,43
b)	Služby	1 526 352,81	1 761 980,43
c)	Osobné náklady	10 933 715,10	10 948 672,63
d)	Dane a poplatky	18 805,68	19 647,63
e)	Odpisy, rezervy a opravné položky	314 793,12	345 044,49
f)	Finančné náklady	17 630,85	17 406,38
g)	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	89 029,04	346 717,86
h)	Ostatné náklady	6 351,40	3 858,90
<b>Spolu</b>		<b>13 266 297,56</b>	<b>13 688 408,75</b>

#### Čl. VI

##### Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

##### (1) Ďalšie informácie:

ÚJ na podsúvahových účtoch k 31. 12. 2021 eviduje:

- materiál v skladoch civilnej obrany vo výške 220,91 €,
- drobný hmotný a drobný nehmotný majetok vo výške 1 461 068,41 €.

#### 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.