

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2014**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie slobody 6, Bratislava

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 30416094

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 01.08.1991

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR (ďalej len „MDVRR SR“ resp. „ministerstvo“) bolo zriadené ako Ministerstvo dopravy a spojov SR s účinnosťou od 1. augusta 1991 zákonom č. 298/1991 Zb., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky, v znení zákona Slovenskej národnej rady č. 197/1991 Zb. Pôsobnosť Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR je vymedzená zákonom č. 575/2001 Z.z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov. Na základe zákona č. 403/2010 Z.z., ktorým sa mení zákon č. 575/2010 Z. z., o organizácii činnosti vlády a organizácii štátnej správy v znení neskorších predpisov sa od 1. novembra 2010 názov Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií SR zmenil na Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku MDVRR SR bola zostavená v súlade so zákonom 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 zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31 a opatrenie a MF SR z 11. decembra 2013 č. MF19568/2013-31.

Konsolidovaná účtovná závierka a výročná správa je sprístupnená k nahliadnutiu na web stránke / v sídle konsolidovanej účtovnej jednotky MDVRR SR a je zverejnená v registri účtovných závierok.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31.12.2014) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDVRR SR vrátane materskej účtovnej jednotky (MDVRR SR) a za predpokladu nepretržitého pokračovania týchto účtovných jednotiek vo svojej činnosti.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok MDVRR SR pozostáva zo 17 organizácií. Tvorí ho materská účtovná jednotka MDVRR SR a 16 dcérskych účtovných jednotiek (8 obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou štátu, 1 obchodná spoločnosť s 99,50 % majetkovou účasťou štátu, 1 obchodná spoločnosť s 97,60 % majetkovou účasťou štátu, 5 štátnych rozpočtových organizácií a 1 štátna príspevková organizácia). Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku MDVRR SR sú uvedené v *Tabuľke č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku* tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný celok ministerstva tvoria tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
MDVRR SR	Rozpočtová organizácia		
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Slovenská pošta, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Verejné prístavy, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Technická obnova a ochrana železníc, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Letisko Poprad – Tatry, a.s.	Akciová spoločnosť	97,60	97,60
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	Akciová spoločnosť	99,50	99,50
Letisko Sliač, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Slovenská správa ciest	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Dopravný úrad	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Letisko M. R. Štefánika, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Slovenská stavebná inšpekcia	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Slovenská agentúra cestovného ruchu	Príspevková organizácia	100,00	100,00
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00

Do konsolidovanej účtovnej závierky MDVRR SR boli zahrnuté aj tieto pridružené účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Letisko Košice – Airport Košice, a.s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00
Letisko Piešťany, a.s.	Akciová spoločnosť	22,14	22,14
METRO Bratislava, a.s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s. ⁽¹⁾	Akciová spoločnosť	40,00	40,00

⁽¹⁾ MDVRR SR vlastní nepriamy podiel prostredníctvom spoločnosti Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

V zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva sa nachádzajú ešte Železnice Slovenskej republiky, š.p., Letové prevádzkové služby SR, š.p., a SPPS, a.s. V zmysle § 22a zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tieto jednotky neboli v roku 2014 predmetom konsolidácie na prvej úrovni. Železnice Slovenskej republiky, š.p. a Letové prevádzkové služby SR, š.p. vchádzajú do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Názov účtovnej jednotky	Sídlo účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel (v %)
Železnice SR	Klemensova 8, Bratislava	Štátny podnik	100,00
Letové prevádzkové služby SR	Ivánska cesta 93, Bratislava	Štátny podnik	100,00
SPPS, a.s. ⁽²⁾	Námestie SNP 35, Bratislava	Akciová spoločnosť	34,00

⁽²⁾ MDVRR SR vlastní 60% nepriamy podiel prostredníctvom spoločnosti Slovenská pošta, a.s.

MDVRR SR priamo či nepriamo vlastní podiel na vlastnom imaní v iných účtovných jednotkách, ktorý je menší ako 20 %. V zmysle § 22a zákona č.431/2001 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tieto účtovné jednotky neboli v roku 2014 zahrnuté do konsolidácie.

3. Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotke

Minister:	Ing. Ján Počiatek
Štátny tajomník 1:	Mgr. Ing. František Palko PhD.
Štátny tajomník 2:	Ing. Viktor Stromček
Vedúci služobného úradu:	Ing. Martin Čatloš

Konsolidovaný celok MDVRR SR mal v roku 2014 priemerne 29 051 zamestnancov, z toho riadiacich pracovníkov 630.

Prehľad počtu zamestnancov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	IČO	Priemerný počet zamestnancov	z toho vedúcich zamestnancov
MDVRR SR	30416094	591	118
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	35914921	6 210	11
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	35914939	5 758	215
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	35919001	1 341	5
Slovenská pošta, a.s.	36631124	13 652	51
Verejné prístavy, a.s.	36856541	19	7
Technická obnova a ochrana železníc, a.s.	43861105	85	10
Letisko Poprad – Tatry, a.s.	35912651	64	4
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	36426032	18	5
Letisko Sliač, a.s.	36633283	37	9
Slovenská správa ciest	00003328	329	76
Dopravný úrad	42355826	155	35
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	42355818	152	28
Letisko M. R. Štefánika, a.s.	35884916	543	32
Slovenská stavebná inšpekcia	30794021	27	8
Slovenská agentúra pre cestovný ruch	35653001	63	15
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	42183677	7	1

4. Zmena konsolidovaného celku

V porovnaní s rokom 2013 nastala v roku 2014 zmena konsolidovaného celku MDVRR SR z dôvodu zlučovania štátnych rozpočtových organizácií. Dcérske účtovné jednotky boli k 01.01.2014 zlúčené s dcérskymi účtovnými jednotkami taktiež patriacimi do konsolidovaného celku MDVRR SR, ktoré sa stali nástupníckymi účtovnými jednotkami. Nástupnícke účtovné jednotky prevzali v plnej miere majetok a záväzky vznikajúcich účtovných jednotiek a zároveň sa zaviazali pokračovať v činnosti a plnení úloh zanikajúcich účtovných jednotiek.

Zlúčením k 01.01.2014 došlo k vytvoreniu dvoch nových účtovných jednotiek:

- **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** (ďalej len „Regulačný úrad“) – vznikol zlúčením Telekomunikačného úradu SR a Poštového regulačného úradu,
- **Dopravný úrad** – vznikol zlúčením Úradu pre reguláciu železničnej dopravy, Štátnej plavebnej správy a Leteckého úradu SR.

Obidve novovzniknuté účtovné jednotky sú štátnymi rozpočtovými organizáciami, ktoré sú napojené finančnými vzťahmi na štátny rozpočet prostredníctvom rozpočtovej kapitoly MDVRR SR.

Regulačný úrad je orgánom štátnej správy s celoslovenskou pôsobnosťou so sídlom v Bratislave, ktorý bude vykonávať všetky regulačné činnosti v oblasti elektronických komunikácií a poštových služieb tak, ako ich vyžaduje príslušná legislatíva EÚ.

Dopravný úrad zriadený pre železničnú dopravu, leteckú dopravu a vnútrozemskú vodnú dopravu bude:

- v rámci železničnej dopravy okrem regulačnej funkcie zabezpečovať aj činnosti licenčného orgánu a bezpečnostného orgánu, ktoré z dôvodu svojho významu taktiež vyžadujú osobitný status. Okrem toho bude vykonávať aj štátny odborný technický dozor a dohľad na dráhach,
- v rámci leteckej dopravy vykonávať pôsobnosť národného dozorného orgánu a plniť ďalšie úlohy vyplývajúce z príslušných medzinárodných predpisov, legislatívy EÚ i SR,
- v oblasti vnútrozemskej vodnej dopravy bude činnosť stanovená predovšetkým súvisiacou vnútroštátnou legislatívou.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Dňa 10. júla 2013 bol uznesením vlády SR č. 390/2014 schválený súbor opatrení na konsolidáciu železničnej nákladnej dopravy SR, ktorých realizácia by mala umožniť ekonomickú konsolidáciu a ďalší rozvoj spoločnosti. Opatrenia kompenzujú oneskorené zavedenie nového regulačného rámca pre železničných nákladných dopravcov

formou zníženia poplatku za užívanie železničnej infraštruktúry v rokoch 2014-2016 a zároveň oprávňujú spoločnosť k založeniu troch dcérskych spoločností v oblasti manažmentu parku nákladných vozňov, realizácie intermodálnej prepravy a opravy a údržby HDV a nákladných vozňov a následne umožniť vstup kvalifikovaných a renomovaných partnerov. V roku 2013 boli založené dve dcérske spoločnosti – Cargo Wagon, a.s. a ZSSK CARGO Intermodal, a.s.

Letisko Sliač, a.s.

Na základe rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti Letisko Sliač, a.s., č. RA 50/2013, zo dňa 11.12.2013, došlo k zvýšeniu základného imania spoločnosti nepeňažným vkladom v hodnote 6.500,00 Eur. Predmetom nepeňažného vkladu bol majetok vo vlastníctve Slovenskej republiky a správe ministerstva, a to stavba – Hangár Pýcha, súp. č. 403, v k. ú. Sielnica.

Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a.s.

Na základe zmluvy č.2268/2014 zo dňa 27.8.2014 došlo dňa 11.09.2014 k bezodplatnému prevodu cenných papierov spoločnosti Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a.s., z Fondu národného majetku SR na ministerstvo. Ide o 365 ks akcií v menovitej hodnote jednej akcie vo výške 34,00 Eur a 4 428 ks akcií v menovitej hodnote jednej akcie vo výške 33.194,00 Eur.

Vzhľadom na uvedené sa ministerstvo stalo jediným akcionárom spoločnosti Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a.s., ktorej základné imanie je vo výške 292 427 637,00 Eur. MDVRR SR z pohľadu konsolidácie vykazuje uvedenú transakciu ako celkovú konsolidáciu, ako keby nastala 01.01.2014.

Poštová banka, a.s.

Valné zhromaždenie Poštovej banky, a.s., schválilo dňa 05.12.2013 zvýšenie základného imania spoločnosti z majetku banky z 232 703 018,00 Eur na 306 304 686,00 Eur formou zvýšenia menovitej hodnoty akcií z 841,00 Eur na 1 107,00 Eur.

Z tohto dôvodu došlo k zvýšeniu hodnoty majetkového podielu štátu v Poštovej banke, a.s., z 84 100,00 Eur na 110 700,00 Eur. K zmene percentuálneho podielu štátu v tejto spoločnosti nedošlo. Mimoriadne valné zhromaždenie Poštovej banky, a.s., dňa 19.06.2014 schválilo ďalšie zvýšenie základného imania, a to na celkovú sumu 366 305 193,00 Eur.

Ministerstvo sa tohto zvýšenia nezúčastnilo, preto jeho podiel na základnom imaní Poštovej banky, a.s., poklesol z 0,04% na 0,02%.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku MDVRR SR

Konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku (nákup resp. predaj) medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku MDVRR SR, pri ktorej sa vylučuje kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z operácií nebola relevantná, nakoľko nedošlo k takej hospodárskej operácii medzi účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDVRR SR, pri ktorej by vznikal kladný alebo záporný výsledok hospodárenia (medzivýsledok).

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Rozpočtové organizácie (ďalej len „RO“) a príspevková organizácie (ďalej len „PO“), ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami MDVRR SR a MDVRR SR ako materská účtovná jednotka, v roku 2014 postupovali v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p. a Opatrením 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 z. n. p. Finančné výkazy predkladali v súlade s Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v z. n. p.. Individuálnu účtovnú závierku zostavili a predložili v zmysle Opatrenia MF SR č. MF SR/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 v z. n. p.

Obchodné spoločnosti postupovali pri vedení účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcych v súlade podvojného účtovníctva v z. n. p. a predložili svoju individuálnu účtovnú závierku v súlade s Opatrením MF SR č.

4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z. n. p..

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržiavania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov – akruálny princíp. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Pri oceňovaní majetku a záväzkov sa uplatňuje zásada opatrnosti, t.j. berú sa za základ všetky riziká, straty a zníženia hodnoty, ktoré sa týkajú majetku a záväzkov a sú známe ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Pohľadávky a záväzky sa v súvahe vykazujú ako dlhodobé alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Časť dlhodobej pohľadávky a časť dlhodobého záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vykazuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

K 31.12.2014 boli odúčtované oceňovacích rozdiely z precenenia majetku a záväzkov, ktoré sa účtovali spolu s derivátmi Ministerstva financií SR z dôvodu zmeny postupov účtovania. Kurzové rozdiely ako aj úroky vzniknuté z derivátových obchodov sú k 31.12. 2014 vykázané vo výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok. Prehľad dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku je uvedený v Tabuľke č. 2 – *Neobežný majetok* (ďalej len „tabuľka č. 2“) časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku. Prehľad oprávok je uvedený v tabuľke č. 2.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prehľad opravných položiek je uvedený v tabuľke č. 2.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť.

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.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok odpisovaný sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze). Prehľad dlhodobého finančného majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory, mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia, na nevyfakturované dodávky a služby, na odmeny a prémie, na odstúpné zamestnancom, na odmeny členom orgánov účtovnej jednotky a iné.

Účtovné jednotky kapitoly Ministerstva dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov vyplývajúcich z vyššej kolektívnej zmluvy, kolektívnych zmlúv jednotlivých účtovných jednotiek a z relevantnej legislatívy. Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky, vykázaná v konsolidovanej súvahe konsolidovaného celku predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z týchto poskytovaných požitkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

Záväzky

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

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.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa v rámci konsolidovaného celku MDVRR SR týka spoločnosti Letisko M.R. Štefánika – Airport Bratislava, a.s..

Spoločnosť má uzatvorené úrokové swapy (pay fix) s nominálnou hodnotou 14 973 437,50 Eur a 15 000 000,00 Eur s trvaním do roku 2017. Swapy boli uzatvorené na neverejnom trhu a ich reálna hodnota k 31.12.2014 predstavuje 284 991,41 Eur a 281 488,30 EUR. Spoločnosť vykazuje swapy medzi zabezpečovacími derivátmi.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Daň z príjmu splatná

Podľa zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 23 %, po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Platiteľom dane z príjmov sú z konsolidovaného celku MDVRR SR obchodné spoločnosti.

Daň z príjmu odložená

O odloženej dani z príjmov účtujú z konsolidovaného celku MDVRR SR len obchodné spoločnosti, pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v účtovnom období roku 2014, t.j. 22 % (od roku 2014 bola zavedená minimálna daň z príjmov vo forme daňovej licencie).

Daň z pridanej hodnoty (DPH)

RO/PO a MDVRR SR nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Od 01.01.2011 v záujme zabezpečenia správneho postupu pri uplatňovaní zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. a podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/9147/2011-73 pre právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami a sú registrované pre daň z pridanej hodnoty podľa § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p., RO a PO patriace do konsolidovaného celku MDVRR SR boli zaregistrované pre daň podľa § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p.. Vznikla im teda povinnosť zdaniť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar a službu z iného členského štátu EÚ (samozdanenie), podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a daň odviesť do štátneho rozpočtu. Nemajú však postavenie platiteľa dane, a preto daň vzťahujúcu sa na nadobudnutý tovar nemajú právo odpočítať.

Výnosy

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahujú daň z pridanej hodnoty. Sú tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby sú účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Materská účtovná jednotka a dcérske účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovaného celku MDVRR SR v plnej miere použitím metód úplnej konsolidácie. Uplatnili sa také metódy a postupy konsolidácie, aby sa v konsolidovanom celku MDVRR SR zabezpečili rovnaké spôsoby oceňovania majetku a záväzkov, prepočtu cudzích mien na eurá. Uplatnili sa rovnorodé požiadavky na rozsah a úpravu údajov konsolidovanej účtovnej závierky MDVRR SR. Všetky dcérske účtovné jednotky predložili potrebné údaje zo svojho účtovníctva v zmysle Metodického pokynu k štruktúre údajov z účtovníctva účtovnej jednotky zahrnutej do konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy podľa § 22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Konsolidačný balík. Obchodné spoločnosti z dôvodu, že postupujú pri vedení účtovníctva podľa postupov účtovania pre podnikateľský sektor, použili pri predložení potrebných údajov zo svojho účtovníctva „Prevodový mostík ku konsolidačnému balíku podnikateľa“ (tzv. konverznú základňu). Použitím tohto prevodového mostíka vykázali tieto obchodné spoločnosti údaje zo svojho účtovníctva tak, ako keby aj oni postupovali pri vedení účtovníctva podľa postupov platných pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Týmto spôsobom sa zabezpečila rovnorodá údajová základňa pripravená pre agregáciu údajov za konsolidovaný celok MDVRR SR.

Konsolidácia metódou úplnej konsolidácie pozostávala z:

a) konsolidácie kapitálu – pri konsolidácii kapitálu sa eliminovala účtovná hodnota podielov materskej účtovnej jednotky (MDVRR SR) na dcérskych účtovných jednotkách patriacich materskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku a záväzkov dcérskych účtovných jednotiek, ktorá na tieto podiely pripadá.

b) konsolidácie pohľadávok a záväzkov – pri konsolidácii pohľadávok a záväzkov sa vylúčili všetky vzťahy v rámci konsolidovaného celku MDVRR SR, ktoré mali charakter pohľadávok a časového rozlíšenia na strane majetku a rezerv, záväzkov a časového rozlíšenia na strane záväzkov.

c) konsolidácie nákladov a výnosov – pri konsolidácii nákladov a výnosov sa vylúčili všetky náklady a výnosy, ktoré vyplývali z operácií v rámci konsolidovaného celku MDVRR SR.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Konsolidácia medzivýsledku, resp. konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku, pri ktorej sa vylučuje kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z operácií v rámci konsolidovaného celku MDVRR SR nebola relevantná, nakoľko nedošlo k takej hospodárskej operácii medzi účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDVRR SR, pri ktorej by vznikol kladný alebo záporný výsledok hospodárenia (medzivýsledok).

Realizovaný medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku MDVRR SR bol eliminovaný v rámci konsolidačných úprav.

Konsolidované účtovné jednotky zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku MDVRR SR podľa metód konsolidácie sú v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Železničná spoločnosť Cargo, a.s.	áno		
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	áno		
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	áno		
Slovenská pošta, a.s.	áno		
Verejné prístavy, a.s.	áno		
Technická obnova a ochrana železníc, a.s.	áno		
Letisko Poprad - Tatry, a.s.	áno		
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	áno		
Letisko Sliač, a.s.	áno		
Letisko M. R. Štefánika, a.s.	áno		
Slovenská správa ciest	áno		
Slovenská stavebná inšpekcia	áno		
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	áno		
Dopravný úrad	áno		
Úrad pre reguláciu elektr. komunikácií a pôšt. služieb	áno		
Slovenská agentúra pre cestovný ruch	áno		
Letisko Košice - Airport Košice, a.s.			áno
Letisko Piešťany, a.s.			áno
METRO Bratislava, a.s.			áno
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s.			áno

Po agregovaní individuálnych dát za bežné účtovné obdobie pre účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku MDVRR SR, pri zachovaní postupnosti krokov metódy úplnej konsolidácie, boli vykonané eliminačné (konsolidačné) úpravy v Súvahe na strane aktív aj pasív a vo Výkaze ziskov a strát, čím sa získali očistené dáta za bežné účtovné obdobie za konsolidovaný celok MDVRR SR. Konsolidačné úpravy sa vykonali z dôvodu zmeny konsolidovaného celku, doúčtovania pohľadávok/závazkov a nákladov/výnosov s vplyvom na výsledok hospodárenia, eliminácie pohľadávok a záväzkov, eliminácie transferov, konsolidácie kapitálu, eliminácie opravných položiek pohľadávkam a eliminácie rezerv, eliminácie dividend, eliminácie daní v pohľadávkach/závazkoch resp. nákladoch/výnosoch, reklasifikácie nákladov/výnosov a pohľadávok/závazkov medzi účtami hlavnej knihy, eliminácie nákladov/výnosov a ostatného zúčtovania po konsolidácii kapitálu.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku MDVRR SR bola k 31.decembru 2014 zostavená šiesty krát. Všetky informácie o stave majetku a záväzkov konsolidovaného celku k 1.januáru 2014 predstavujú konsolidované hodnoty majetku a záväzkov na základe konsolidovanej účtovnej závierky k 31.12.2013 za podmienok zachovania princípu bilančnej kontinuity.

Porovnateľné údaje v prípade nákladov a výnosov roku 2013 sú v konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku MDVRR SR k 31.12.2014 uvedené v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v stĺpci 4 Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1. Dlhodobý majetok

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku v správe konsolidovaného celku MDVRR SR predstavuje sumu 12 233 811 107,10 Eur, z čoho hodnota :

- dlhodobého nehmotného majetku 62 211 226,20 Eur,
- dlhodobého hmotného majetku 11 317 609 538,24 Eur,
- dlhodobého finančného majetku 853 990 342,66 Eur.

Objemovo najvýznamnejšie položky predstavujú stavby (7 164 412 051,98 Eur), dopravné prostriedky (1 104 208 379,84 Eur), pozemky (1 567 067 019,53 Eur), samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (94 488 942,23 Eur), softvér (50 404 400,69 Eur), podielové cenné papiery a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (33 520 250,27 Eur), ocenieľné práva (4 993 844,51 Eur), obstaranie dlhodobého hmotného (1 369 334 671,99 Eur) a nehmotného majetku (6 073 159,73 Eur).

1.1. Dlhodobý nehmotný majetok

Najvýznamnejšiu časť dlhodobého nehmotného majetku konsolidovaného celku MDVRR SR tvoria nasledovné organizácie:

- Slovenská pošta 12 339 210,85 Eur,
- Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. 10 950 013,14 Eur,
- Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. 10 139 649,45 Eur.

Slovenská pošta, a.s.

Spoločnosť posúdila zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku v súlade s IAS 36. Spoločnosť vykonala okrem testovania na zníženie hodnoty majetku aj prehodnotenie životnosti dlhodobého majetku a jeho zostatkovú hodnotu ako významné faktory s vplyvom na výšku odpisov a odpisovateľnú hodnotu majetku.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK a.s.)

Z dôvodu presnejších a prehľadnejších prehľadov pohybov majetku pristúpila ZSSK a.s. k zmene štruktúry prezentácie u DHM a DNM. Uvedená zmena má dopad na úpravu prezentovania pohybov majetku za predchádzajúce obdobie 31.12.2013. V úbytkoch nezverených investícií sú uvedené len úbytky zo stavu k 1.1. daného roka z titulu zmarených investícií, preúčtovania do nákladov alebo zásob. Prírastky nezverených investícií a poskytnutých preddavkov sú len prírastky daného roka v stave k 31.12.2014. Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú licencie SW iKVC v hodnote 858 tis. Eur a licencie na podporu Oracle v hodnote 1 266 tis. Eur.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

V súvislosti s vytvorením dcérskych spoločností, kam sa očakáva presun časti majetku spoločnosti v priebehu roku 2015, spoločnosť k 31.12.2014 opätovne posúdila výšku zostatkovej hodnoty pre dané skupiny majetku (nákladné železničné vagóny, majetok týkajúci sa prevádzkovania terminálov intermodálnej prepravy) dala aktualizovať znalecké posudky.

Na základe znaleckých posudkov a analýz ďalšej prevádzkovej a trhovej využiteľnosti vybraných skupín majetku bola hodnota upravená na úroveň znaleckého posudku k 31.12.2014 ak zostatková hodnota bola vyššia ako hodnota znaleckého posudku. Nákladné vagóny určené na odpredaj do spoločnosti Cargo Wagon, a.s. boli na základe hodnoty znaleckého posudku a dohodnutej predajnej ceny vykázané ako majetok držaný na predaj v hodnote 180 429 tis. Eur.

V porovnaní s rokom 2013 boli *celkové prírastky dlhodobého nehmotného majetku* v brutto sume 50 759 394,37 Eur, pričom pozostávali najmä z prírastkov softvéru (29 576 088,05 Eur), ocenieľných práv (2 047 685,60 Eur) a obstarania dlhodobého nehmotného majetku (18 310 424,09 Eur).

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bolo realizované odplatným nadobudnutím – kúpou.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Najvýznamnejší prírastok softvéru (29 576 088,05 €) vykazujú uvedené účtovné jednotky:

• Slovenská pošta, a.s.	9 948 320,40 Eur
• MDVRR SR	8 954 652,82 Eur
(licencie týkajúce sa projektu JISCD (Jednotný informačný systém cestnej dopravy - zálohovacie a integračné softvéry)	
• Letisko M. R. Štefánika, a.s.	3 364 915,02 Eur
• Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	3 314 203,40 Eur
• Dopravný úrad	1 727 881,40 Eur
• Úrad pre reguláciu elektr. komunikácií a pôšt. služieb	1 324 513,01 Eur
• Slovenská správa ciest	928 740,96 Eur
• Letisko Poprad – Tatry, a.s.	3 861,00 Eur

MDVRR SR zaznamenalo objemovo najvýznamnejší nárast v obstaraní dlhodobého nehmotného majetku (18 310 424,09 Eur) v súvislosti s Operačným programom Informatizácia spoločnosti (OPIS) v rámci prioritnej osi I Elektronizácia VS a rozvoj elektronických služieb, pri národnom projekte Jednotný informačný systém v cestnej doprave - Elektronické služby v doprave – ďalej len „JISCD“).

Úbytok dlhodobého nehmotného majetku v sume 21 472 561,61 Eur z dôvodu jeho vyradenia nastal v položkách softvér (3 854 217,53 Eur), ocenieľné práva (718 495,30 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (1 109,07 Eur). Najvýznamnejší úbytok na položke softvér ako aj ocenieľných práv zaznamenalo MDVRR SR z dôvodu vyradenia plne odpísaného neupotrebitelného majetku.

V priebehu roka 2014 sa z účtu obstarania dlhodobého nehmotného majetku **zaradil do používania nehmotný dlhodobý majetok** v celkovej sume 16 380 170,74 Eur, pričom išlo o zaradenie softvéru v súvislosti s realizáciou národného projektu JISCD v rámci Operačného programu Informatizácia spoločnosti (OPIS).

Presuny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia bol realizovaný z účtu obstarania dlhodobého nehmotného majetku (- 6 334 005,70 Eur) na účet softvér (6 334 005,70 Eur).

Prírastok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v súvislosti s jeho čiastočným morálnym opotrebovaním bol v celkovej sume 25 362 288,41 Eur a vzťahoval sa najmä k softvéru (24 046 282,23 Eur) a ocenieľným právam (1 155 509,79 Eur).

Úbytok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v sume 2 701 203,89 Eur v členení na úbytok oprávok k softvéru (2 176 967,50 Eur), ocenieľným právam (523 127,32 Eur) a k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku (1 109,07 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia.

Opravné položky k dlhodobému nehmotnému majetku v sume 624 452,54 Eur v členení na softvér 617 263,26 Eur a drobný dlhodobý nehmotný majetok 7 189,28 Eur vykazuje najmä účtovná jednotka Slovenská pošta a.s. v sume 589 369,83 Eur. Zníženie hodnoty majetku posúdila účtovná jednotka k súvahovému dňu účtovnú zostatkovú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby zabezpečila, že tento majetok nebude vykázaný v hodnote vyššej, ako je jeho spätne získateľná suma. Spätne získateľná suma sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, alebo hodnote z užívania, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní hodnoty majetku spoločnosť vychádza z princípu tzv. peňažno-tvornej jednotky (ďalej len „CGU“). CGU predstavuje najmenšiu identifikovateľnú skupinu položiek majetku, ktoré generujú peňažné toky vo vzájomnej súčinnosti, ale relatívne nezávisle od ostatných položiek majetku. Spätne získateľná suma sa stanovila za jednotlivé CGU. Ako najvhodnejšie objekty predstavujúce CGU identifikovala spoločnosť jednotlivé pošty. Podporné útvary boli zoskupené funkčne.

1.2. Dlhodobý hmotný majetok

Oproti roku 2013 boli celkové **prírastky dlhodobého hmotného majetku** v brutto sume 1 565 813 679,62 Eur, pričom pozostávali najmä z prírastkov stavieb (388 130 929,53 Eur), pozemkov (153 427 622,45 Eur), dopravných prostriedkov (130 598 429,11 Eur) a obstarania dlhodobého hmotného majetku (788 804 533,54 Eur).

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo realizované taktiež odplatným nadobudnutím – kúpou.

Najvýznamnejšiu časť dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku MDVRR SR tvoria nasledovné organizácie:

• Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	6 708 067 852,31 Eur
• MDVRR SR	1 148 545 063,97 Eur
• Slovenská správa ciest	1 073 085 993,20 Eur

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Diaľnice a rýchlostné cesty obsahujú hodnotu tela, vozovky a ostatných komponentov dlhodobého majetku diaľnic a rýchlostných ciest, nosnej konštrukcie tunelov a mostov. Iný dlhodobý majetok obsahuje hodnotu budov a presunutej hodnoty dlhodobého majetku stredísk údržby, vrátane samostatných hnuteľných vecí, súborov hnuteľných vecí a iných položiek majetku používaných spoločnosťou. Najväčšie prírastky roku 2014 na zaradenom majetku predstavovali náklady na úseku R1 Košice – Milhošť (5 mil. Eur) a vybudovanie SSÚR Nová Baňa (9 mil. Eur).

MDVRR SR zaznamenalo objemovo nárast v obstaraní dlhodobého hmotného majetku (1 125 642,67 Eur) s Operačným programom Informatizácia spoločnosti (OPIS) v rámci prioritnej osi 1 Elektronizácia VS a rozvoj elektronických služieb, pri národnom projekte Jednotný informačný systém v cestnej doprave - Elektronické služby v doprave – ďalej len „JISCD“).

Úbytok dlhodobého hmotného majetku v sume 373 074 823,42 Eur z dôvodu jeho predaja, vyradenia likvidáciou, prevodu správy majetku štátu a iného úbytku nastal najmä v položkách samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (24 017 376,59 Eur), dopravné prostriedky (12 811 139,62 Eur), stavby (12 032 534,76 Eur), pozemky (2 740 106,17 Eur) a drobný dlhodobý hmotný majetok (582 431,36 Eur). Najvýznamnejší úbytok na položke samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí bol z dôvodu vyradenia – fyzickej likvidácie prevažne neupotrebitelnej výpočtovej techniky a jej príslušenstva, kancelárskej techniky a ostatného inventáru.

Prírastok oprávok k dlhodobému hmotnému majetku v súvislosti s riadnymi a mimoriadnymi odpismi ako aj pri realizácii prevodu správy majetku štátu bol v celkovej sume 447 397 824,63 Eur a vzťahoval sa najmä k stavbám (279 912 451,59 Eur), dopravným prostriedkom (108 694 297,88 Eur) a samostatne hnuteľným veciam a súborom hnuteľných vecí (55 284 595,12 Eur).

Celková suma prírastkov a úbytkov dlhodobého hmotného majetku prezentovaná v tabuľke je nadhodnotená o presuny v rámci jednej z podriadených organizácií – Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. o sumu 118 552 448,32 Eur z dôvodu nesprávne poskytnutých informácií do konsolidácie.

Presuny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia bol realizovaný z účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku (- 119 224 419,87 Eur) na účty pozemky (80 109 557,52 Eur), stavby (31 867 206,05 Eur), dopravné prostriedky (3 973 593,10 Eur), samostatne hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (3 124 535,64 Eur) a drobný dlhodobý hmotný majetok (149 527,56 Eur).

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku v sume 105 040 492,52 Eur v členení najmä na:

- **opravné položky k pozemkom** v sume 5 237 298,43 Eur boli tvorené z dôvodu obmedzenej využiteľnosti príslušných pozemkov a z dôvodu každoročného preceňovania majetku na spätné získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku.
- **opravné položky k stavbám** v sume 38 688 972,28 Eur boli tvorené z dôvodu, že stavby sú nevyužiteľné a ani nie je predpoklad ich využiteľnosti v súvislosti s predmetom činnosti organizácie a z dôvodu každoročného preceňovania majetku na spätné získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku. Na základe uvedených skutočností daný majetok bol vyhlásený za prebytočný, t. č. je v príprave na osobitné ponukové konanie,
- **opravné položky k dopravným prostriedkom** v sume 56 176 056,63 Eur boli tvorené z dôvodu, každoročného preceňovania majetku na spätné získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v tabuľke č. 2.

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Celková hodnota dlhodobého finančného majetku k 31.decembru 2014 je vykázaná v konsolidovanej súvahe v sume 853 991 338,48 €. Z celkovej sumy časť tvorili **Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom** v hodnote 33 520 233,27 €, z toho najvýznamnejšiu časť má materská účtovná jednotka MDVRR SR v sume 27 163 942,30 Eur a organizácia Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 6 356 307,97 Eur.

Ďalšiu časť dlhodobého finančného majetku tvoria **Realizovateľné cenné papiere a podiely** v celkovej sume 9 379 349,40 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť má dcérska spoločnosť Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 5 805 809,62 Eur, dcérska spoločnosť Slovenská pošta, a.s. v sume 3 452 254,73 Eur, materská účtovná jednotka - MDVRR SR v sume 110 700,00 Eur a dcérska spoločnosť Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 10 585,05 Eur.

Časť dlhodobého finančného majetku tvoria **Ostatné pôžičky** v celkovej sume 17 888,76 Eur, ktoré má materská účtovná jednotka - MDVRR SR.

Časť dlhodobého finančného majetku tvorí **Ostatný dlhodobý finančný majetok**, (ide o podiel v Železniciach Slovenskej republiky, š.p.) v celkovej sume 811 072 854,23 Eur, z toho materská účtovná jednotka - MDVRR SR má najvýznamnejšiu časť v sume 811 071 246,93 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 1 607,30 Eur).

Slovenská pošta, a.s. – spoločnosť uzavrela zmluvu o kúpe cenných papierov podľa § 30 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov medzi Poštovou bankou, a.s. ako predávajúcim a Slovenskou poštou, a.s. ako kupujúcim. Zmluva bola podpísaná 11.novembra 2014. Predmetom zmluvy je nadobudnutie majetkového podielu v Poistovni Poštovej banky, a.s. Zmluva ku dňu vydania účtovnej závierky nenadobudla účinnosť. Uzatvorenie tejto zmluvy nemá dopad na výšku majetku a záväzkov spoločnosti k 31.decembru 2014.

Podrobnejšie údaje o majetkovom podiele štátu spravovaným prostredníctvom MDVRR SR v obchodných spoločnostiach sú uvedené v prílohe č. 1 *Prehľad o dlhodobom finančnom majetku* a v tabuľke č. 3 *Majetkové podiely (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom)* vrátane konsolidačnej úpravy z dôvodu konsolidácie kapitálu.

Príloha č. 1 Prehľad o dlhodobom finančnom majetku

Príloha č. 1 Príloha k účtovnej závierke							
Názov spoločnosti, v ktorej má kapitola majetkový podiel	Právna forma spoločnosti	Podiel na základ. imaní spoloč. v %	Podiel na hlas. právach v %	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe (v Eur)*		Zmena majet. podielu v priebehu roka 2014	Vyplatenie dividend a/odvod zo zisku v roku 2014 (tis. eur)
		31.12. 2014	31.12. 2014	31.12.2013	31.12.2014		
a) Obchodné spoločnosti							
1. Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	401 646 418	401 646 418	0	0
2. Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	212 441 088	212 441 088	0	0
3. Slovenská pošta, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	214 300 464	214 300 464	0	0
4. Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	3 144 579 271	3 144 579 271	0	0
5. Technická obnova a ochrana železníc, a.s. (TOOŽ)	akciová spoločnosť	100,00	100,00	7 212 508	7 212 508	0	0
6. Verejné prístavy, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	564 296 621	564 296 621	0	341
7. Letisko Sliač, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	1 417 192	1 423 692	6 500	0

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

8. Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	akciová spoločnosť	99,50	99,50	2 982 208	2 982 208	0	0
9. Letisko Poprad - Tatry, a.s.	akciová spoločnosť	97,60	97,60	19 356 037	19 356 037	0	150
10. Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a.s. (BTS)	akciová spoločnosť	100,00	100,00	145 432 195	292 427 637	146 995 442	0
11. Letisko Košice - Airport Košice, a.s.	akciová spoločnosť	34,00	34,00	10 587 830	10 587 830	0	227
12. Letisko Piešťany, a.s.	akciová spoločnosť	22,14	22,14	5 034 850	5 034 850	0	0
13. METRO Bratislava, a.s.	akciová spoločnosť	34,00	34,00	5 182 688	5 182 688	0	0
14. Poštová banka, a.s.	akciová spoločnosť	0,04	0,02	84 100	110 700	26 600	0
b) ostatné subjekty							
1. Letové prevádzkové služby SR, š. p.	štátny podnik	100,00		50 733 874	50 733 874	0	0
2. Železnice Slovenskej republiky, š. p. Bratislava	štátny podnik	100,00		760 337 373	760 337 373	0	0

* Účtovná hodnota podielu je vykázaná v individuálnej súvahe MDVRR SR, nie v konsolidovaných výkazoch.

2. Finančné účty

Medzi finančné účty, ktoré sú vykázané v konsolidovanej súvahe (riadok 88 súvahy) konsolidovaného celku MDVRR SR so zostatkom boli k 31.12.2014 nasledovné :

- pokladnica (účet 211) v sume 49 645 118,76 Eur,
- ceniny (účet 213) v sume 931 652,04 Eur,
- bankové účty (221 AÚ+/-261) v sume 111 810 679,80 Eur,
- majetkové cenné papiere na obchodovanie (účet 253 – 291 AÚ) v sume 77 351,45 Eur.

Významné finančné účty v rámci konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek predstavujú

Pokladnica	Slovenská pošta, a.s.	49 384 867,84 Eur
	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	214 439,96 Eur
Peniaze na ceste (v iných bankách)	Slovenská pošta, a.s.	7 323 357,71 Eur
Ceniny	Slovenská pošta, a.s.	702 829,72 Eur
	Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	126 194,30 Eur
Bankové účty	Slovenská pošta, a.s.	48 878 718,28 Eur
	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	23 750 740,50 Eur
	Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	15 167 474,48 Eur
Majetkové cenné papiere	Železničná spoločnosť Cargo, a.s.	77 351,45 Eur

Slovenská pošta, a.s.

Bankové účty a krátkodobé bankové vklady sú vedené vo viacerých bankách (Poštová banka a.s., Všeobecná úverová banka, a.s. (VÚB a.s.), UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky a ostatné). Najvýznamnejšia hodnota peňažných vkladov k 31.decembru 2014 bola uložená v Poštovej banke, a.s.

Spoločnosť poskytuje špecifické typy služieb, ako napríklad služby pre Poštovú banku, a.s., výber SIPO, poštový platobný styk, vyplácanie dôchodkov a dávok, realizácia stávkových a lotériových činností, predaj kolkov a diaľničných nálepiek, pri ktorých prijíma a vypláca finančné prostriedky. Spoločnosť eviduje na svojich bankových účtoch a v pokladniciach na poštách finančné prostriedky, ktoré sú jej zverené na určitú dobu za účelom realizácie týchto služieb. Zverené finančné prostriedky sú evidované na osobitných účtoch, oddelene od vlastných finančných prostriedkov.

3. Zásoby

Celková suma zásob za konsolidovaný celok MDVRR SR k 31.12.2014 bola 26 856 406,18 Eur.

Najväčší podiel na zásobách tvorí:

- materiál v sume 25 126 190,43 Eur (z toho Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 9 606 676,70 Eur),
- zvieratá v sume 4 561,37 Eur (Letisko M. R. Štefánika, a.s.),
- tovar v sume 1 725 654,38 Eur, (z toho Slovenská pošta, a.s. vo výške 1 383 855,66 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 286 197,34 Eur a Letisko Poprad - Tatry, a.s. vo výške 41 056,11 Eur).

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob. Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v *Tabuľke č. 7 – Vývoj opravnej položky k zásobám*.

Zostatok opravnej položky k 31.12.2014 bol v sume 3 967 792,87 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím (r. 2013) boli opravné položky navýšené o sumu 92 377,48 Eur. Zostatok opravnej položky k 31.12.2013 predstavoval 3 875 415,39 Eur.

4. Pohľadávky

Pohľadávky v celkovej sume 489 209 944,54 Eur (netto) predstavujú krátkodobé pohľadávky v sume 484 743 968,93 Eur a dlhodobé pohľadávky v sume 4 465 975,61 Eur.

Pozostávajú z pohľadávok voči odberateľom (90 440 302,42 Eur), poskytnutých prevádzkových preddavkov (1 326 802,58 Eur), ostatných pohľadávok (47 967 168,37 Eur), pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov (445 303,50 Eur), pohľadávok voči zamestnancom (202 620,68 Eur), pohľadávok dane z príjmov (977 767,14 Eur), pohľadávok dane z pridanej hodnoty (54 950 849,46 Eur) pohľadávok z ostatných daní a poplatkov (775 911,74 Eur), pohľadávok z nájmu (120 545,35 Eur), z iných pohľadávok (287 487 742,93 Eur) a transferov a ostatných zúčtovaní ŠR (48 954,76 Eur).

Z celkovej sumy krátkodobých pohľadávok (484 743 968,93 Eur) najväčšiu časť tvorili :

- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 90 440 302,42 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta, a.s. v sume 37 284 906,47 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 35 500 954,13 Eur a Národná diaľničná spoločnosť a.s. v sume 11 829 046,82 Eur,
- **ostatné pohľadávky** v sume 47 967 168,37 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta a.s. v sume 26 230 379,04 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 11 811 143,50 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia a.s. v sume 9 857 637,13 Eur,
- **iné pohľadávky** v sume 287 487 742,93 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky MDVRR SR v sume 285 274 022,57 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 823 059,48 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 484 339,40 Eur,
- **daňové pohľadávky** v sume 54 950 849,46 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Národná diaľničná spoločnosť a.s. v sume 37 130 500,33 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 14 228 039,44 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia v sume 3 227 453,70 Eur.

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska splatnosti je uvedený v *Tabuľke č.8 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam* a v *Tabuľke č. 9 – Pohľadávky podľa lehoty splatnosti* v konsolidovaných poznámok.

Z celkovej sumy dlhodobých pohľadávok (4 465 975,61 Eur) najväčšiu časť tvorili :

- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 184 790,51 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Technická obnova a ochrana železníc, a.s. v sume 184 482,00 Eur a Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 308,51 Eur,
- **ostatné pohľadávky** v sume 433 163,10 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 417 530,00 Eur, MDVRR SR v sume 11 018,96 Eur a Slovenská pošta, a.s. v sume 4 614,14 Eur,
- **pohľadávky voči združeniam** v sume 333 574,40 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta, a.s. v sume 332 078,58 Eur a Letisko Sliač, a.s. v sume 1 495,82 Eur,
- **pohľadávky z nájmu** v sume 3 812,00 Eur, ktoré vykazovali v len účtovná jednotka Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.,
- **iné pohľadávky** v sume 3 510 635,60 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta, a.s. v sume 3 050 954,73 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 221 811,52 Eur, Technická obnova a ochrana železníc, a.s. v sume 138 538,00 Eur a MDVRR SR v sume 53 150,68 Eur.

5. Časové rozlíšenie aktív

V *Tabuľke č. 10 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Náklady budúcich období* a *Tabuľke č. 11 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Príjmy budúcich období* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok sú uvedené položky časového rozlíšenia aktív.

Časové rozlíšenie na strane aktív (náklady budúcich období a príjmy budúcich období) je k 31.12.2014 za konsolidovaný celok MDVRR SR v sume 365 230 299,94 Eur, pričom náklady budúcich období sú v sume 364 084 188,69 Eur a príjmy budúcich období sú v sume 1 146 111,25 Eur.

Z celkovej sumy **nákladov budúcich období** (364 084 188,69 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 191 584 077,10 Eur (náklady budúcich období vznikajú z platieb za prevádzkovanie systému elektronického mýta do 31.decembra 2022), Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb v sume 168 661 801,35 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 1 327 086,95 Eur.

V rámci konsolidačných úprav boli vykonané opravy na základe zistení auditu KÚZ 2014 za pridelené frekvenčné pásma telefónnych operátorov Orange Slovensko, a.s., Telefónica Slovakia, s.r.o., Slovak Telekom, a.s. a SWAN, a.s. za roky 2012, 2013 a 2014 u organizácii Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb.

Z celkovej sumy **príjmov budúcich období** (1 146 111,25 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 412 475,51Eur a Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a.s. v sume 359 566,46 Eur.

6. Vlastné imanie

O oceňovacích rozdieloch z precenenia majetku a záväzkov na účte 414 účtovali nasledovné účtovné jednotky Slovenská pošta a.s., Letisko M. R. Štefánika, a.s. a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s., ktoré boli v rámci konsolidačných eliminačných úprav v dôsledku zmeny postupov účtovania odúčtované, z toho dôvodu je konečný zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 31.decembru 2014 nulový za konsolidovaný celok MDVRR SR.

Zákonný rezervný fond za konsolidovaný celok MDVRR SR v kladnej hodnote v celkovej sume 4 175 426,95 Eur a v zápornej hodnote v celkovej sume 424 175,00 Eur (organizácia Verejné prístavy, a.s.) bol v rámci konsolidačných úprav preúčtovaný z účtu 421 – Zákonný rezervný fond na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov, čím bol ovplyvnený konečný zostatok na účte 428 k 31.decembru 2014.

Účet 427 - Ostatné fondy za konsolidovaný celok MDVRR SR vykazuje zostatok k 31.decembru 2014 v celkovej sume 811 071 247,12 Eur. Konečné zostatky k 31.decembru 2014 vykazujú nasledovné organizácie konsolidovaného celku MDVRR SR:

- Letisko M. R. Štefánika, a.s. 0,19 Eur
- MDVRR SR 811 071 246,93 Eur

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vykazuje k 31.decembru 2014 po konsolidačných úpravách zostatok v celkovej sume 4 355 448 808,94 Eur. Celkové prírastky za rok 2014 sú v celkovej sume 168 123 586,92 Eur, celkové úbytky sú v celkovej sume 27 435 569,02 Eur a celková suma presunov je - 111 991 108,13 Eur. Najvýznamnejší pohyb v rámci účtu 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vo výške 146 995 442,00 Eur vykazuje Letisko M. R. Štefánika, a.s. z dôvodu zmeny majetkového podielu v priebehu roku 2014.

Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín na účte 415 (riadok 122 Súvahy) (825 645,39 Eur) vykazuje v rámci konsolidovaného celku MDVRR SR len účtovná jednotka Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., pričom v roku 2014 nedošlo k zmene oceňovacích rozdielov (začiatkový stav t.j. k 1.1.2014 je zhodný s konečným zostatkom k 31.12.2013 v sume 825 645,39 Eur).

Rezerva na odchodné, a iné zamestnanecké požitky, ktorá bola vypočítaná a zaúčtovaná v roku 2014 po prvý krát a je vykázaná ako ostatné dlhodobé rezervy v hodnote 2 146 897,00 Eur, pričom jej tvorba bola zaúčtovaná s vplyvom na výsledok hospodárenia v hodnote 504 732,00 Eur a s vplyvom na Výsledok hospodárenia minulých období (účet 428) v hodnote 1 642 165,00 Eur, čo predstavuje významnú časť úbytku účtu 428 MDVRR SR.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Spoločnosť založila v roku 2013 dve spoločnosti **Cargo Wagon, a.s.** a **ZSSK Cargo Intermodal, a.s.** so základným imaním 25 tis. Eur, v ktorých má 100% podiel a sú vykazované ako dcérske spoločnosti. K 31.decembru 2013 bolo základné imanie aj s príspevkom do zákonného rezervného fondu splatené v plnej výške. V priebehu roku 2014 došlo k zvýšeniu základného imania v spoločnosti Cargo Wagon, a.s. na 10 000 tis. Eur. Toto navýšenie bolo k 31.decembru 2014 splatené a k 31.decembru 2014 tieto spoločnosti nevykonávajú žiadnu aktivitu.

V priebehu roku 2014 bolo navýšené aj základné imanie v spoločnosti **BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s.** formou nepeňažného vkladu 10 ks HDV v celkovej hodnote 1 298,6 tis. Eur s DPH (1 082,2 tis. Eur bez DPH) pričom podiel majetkovej účasti spoločnosti zostal zachovaný. Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. má 40 % podiel v spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s. ktorého hlavnou činnosťou je prekládka železnej rudy v Čiernej nad Tisou na východe Slovenska.

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku MDVRR SR od 1.januára 2014 do 31.decembra 2014 je uvedený v *Tabuľke č.12 - Vlastné imanie* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

7. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku MDVRR SR v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2014 do 31. decembra 2014 je uvedený v *Tabuľke č. 13 – Rezervy zákonné a v tabuľkovej prílohe a Tabuľke č. 14 – Rezervy ostatné* konsolidovaných poznámok.

Suma rezerv, ktoré vyjadrujú predpokladané riziká a straty účtovných jednotiek konsolidovaného celku MDVRR SR je k 31. decembru 2014 v sume 328 474 086,71 Eur.

Z celkovej sumy rezerv (328 474 086,71 Eur) sú :

- **rezervy zákonné dlhodobé** v celkovej sume 504 666,27 Eur, pričom významnú časť tvorí rezerva tvorená organizáciou Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 502 260,00 Eur,
- **rezervy ostatné dlhodobé** v celkovej sume 214 881 951,22 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť tvoria rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 156 839 150,73 Eur, iné rezervy sú vykázané v sume 44 711 812,49 Eur a najmenšiu časť ostatných dlhodobých rezerv tvoria rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov v sume 13 330 988,00 Eur. Z konsolidovaných účtovných jednotiek podstatnú časť ostatných dlhodobých rezerv tvorí organizácia MDVRR SR v sume 136 301 435,74 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 43 860 012,78 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 19 934 128,75 Eur,
- **rezervy zákonné krátkodobé** v celkovej sume 28 973 905,52 Eur, z toho podstatnú časť tvoria iné rezervy v celkovej výške 28 960 905,52 Eur a rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného

prostredia, odpadov a obalov sú v sume 13 000 Eur. Z konsolidovaných účtovných jednotiek podstatnú časť zákonných krátkodobých rezerv tvorí organizácia Slovenská pošta, a.s. v sume 19 970 470,05 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 5 202 872,59 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 1 962 223,26 Eur,

- **rezervy ostatné krátkodobé** v celkovej sume 84 113 563,70 Eur. Najvýznamnejšiu časť ostatných krátkodobých rezerv tvoria rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 40 130 371,05 Eur, iné rezervy tvoria celkovú sumu vo výške 25 862 974,31 Eur, rezervy na nevyfakturované dodávky a služby sú v celkovej sume 9 703 011,14 Eur a rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia sú v celkovej výške 8 417 207,20 Eur. Z konsolidovaných účtovných jednotiek MDVRR SR má najväčší podiel na tvorbe ostatných krátkodobých rezerv organizácia Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 26 842 311,15 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 25 893 599,38 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 21 209 555,62 Eur.

V rámci konsolidovaného celku MDVRR SR k 31.12.2014 najvýznamnejšiu rezervu tvorili účtovné jednotky:

- **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** vo výške 23 mil. Eur vzhľadom na neistý výsledok na pasívny obchodno-právny spor s navrhovateľom so spoločnosťou LANCILLON LIMITED vo veci náhrady ušlého zisku z dôvodu zmarenia rekonštrukcie ŽKV,
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.** - Environmentálne záťaže, z dôvodu, že počas roku 2014 spoločnosť zaktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaží v spolupráci s externou spoločnosťou, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o. (v minulosti fungujúcou pod obchodným názvom Life & Waste, s.r.o.). Na základe týchto analýz a správy vypracovanej spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o., spoločnosť odhadla potrebné finančné prostriedky v celkovej výške 22 838 tis. Eur (22 955 tis. Eur k 31.12.2013) na odstránenie environmentálnych záťaží identifikovaných v minulosti v rámci vodného, olejového a naftového hospodárstva. Ich presná výška sa však nedá určiť z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, čo by mohlo mať potenciálne významný vplyv na výsledky hospodárenia spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach. Výdavky budú postupne vynaložené v období rokov 2015 – 2017.

Najvýznamnejšiu časť ostatných krátkodobých rezerv tvoria rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 40 130 371,05 Eur, ktoré sa týkajú viacerých právnych nárokov. Najvýznamnejšiu čiastku predstavuje spor so spoločnosťou REFIN B.A., s.r.o. vo výške 7 028 tis. Eur a I4next, s.r.o. vo výške 2 813 tis. Eur.

Účtovné jednotky kapitoly MDVRR SR poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov, ktoré vyplývajú z kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy. V roku 2014 bola v KUZ zostavenej za kapitolu MDVRR SR vytvorená rezerva, ktorá je vykázaná ako ostatná dlhodobá rezerva v celkovej hodnote 2 146 897,00 Eur.

8. Závazky

Sumárny prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v *Tabuľke č. 15 Závazky podľa lehoty splatnosti konsolidovaných poznámok*.

Z celkových záväzkov k 31. decembru 2014 v sume 1 146 577 461,42 Eur sa záväzky účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDVRR SR druhovo členia na:

- dlhodobé záväzky vo výške 382 249 015,40 Eur,
- krátkodobé záväzky vo výške 764 328 446,02 Eur.

Dlhodobé záväzky predstavujú najmä:

- **ostatné dlhodobé záväzky** v sume 195 310 299,68 Eur (z toho Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 133 265 525,12 Eur),
- **dlhodobo prijaté preddavky** v sume 1 423 502,32 Eur (vykazuje len Slovenská pošta, a.s. vo výške 1 423 502,32 Eur),
- **záväzky zo sociálneho fondu** v sume 604 345,17 Eur (z toho najmä: Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 200 250,51 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 120 557,11 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 84 111,92 Eur a Letisko M. R. Štefánika, a.s. vo výške 41 736,67 Eur),

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

- **záväzky z nájmu** v sume 17 102 170,91 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v organizácii Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 17 021 983,22 Eur, pričom všetky nájom sú založené na anuitných splátkach s pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR s výnimkou leasingu od spoločnosti AAE, ide o nájom súvisia s obstaraním 1 104 kusov vagónov a 12 kusov hnacích dráhových vozidiel),
- **iné záväzky** v sume 167 808 697,32 Eur (najvyššiu sumu má organizácia Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 139 848 694,98 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 10 040 363,46 Eur a MDVRR SR vo výške 9 577 866,66 Eur, z toho odložený daňový záväzok v sume 158 163 307,40 Eur v najväčšej miere vykazuje účtovná jednotka Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 158 163 307,40 Eur).

Krátkodobé záväzky predstavujú najmä :

- **záväzky voči dodávateľom** v sume 409 188 037,05 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 183 271 844,95 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 80 766 362,47 Eur a MDVRR SR vo výške 59 773 105,51 Eur),
- **prijaté preddavky** v sume 8 304 518,77 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 7 568 930,79 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 664 891,59 Eur),
- **ostatné záväzky** v sume 127 564 802,05 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 64 589 645,05 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 39 804 489,80 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 22 180 443,00 Eur),
- **nevymfakturované preddavky** v sume 9 742 528,49 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská správa ciest vo výške 2 294 610,11 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 2 752 456,58 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 4 457 152,90 Eur),
- **záväzky z nájmu** v sume 20 040 383,24 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovnej jednotke Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 19 883 115,79 Eur),
- **iné záväzky** v sume 80 729 161,60 Eur (MDVRR SR vo výške 76 525 996,07 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 3 250 609,68 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 382 487,88 Eur a Slovenská pošta, a.s. vo výške 362 834,60 Eur),
- **zamestnanci** v sume 18 792 980,83 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 7 363 011,35 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 4 651 670,90 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 4 338 484,95 Eur),
- **ostatné záväzky voči zamestnancom** v sume 656 300,03 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská správa ciest vo výške 280 841,59 Eur, Slovenská pošta, a.s. vo výške 242 089,15 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 66 608,06 Eur),
- **zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia** v sume 12 668 101,11 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 4 591 365,32 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 3 072 444,10 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 2 910 898,77 Eur),
- **daň z príjmov** v sume 64 610,19 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 38 878,33 Eur - z toho dcérska spoločnosť Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia CARGO WAGON vo výške 7 995,15 Eur a Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 2 945,63 Eur),
- **ostatné priame dane** v sume 2 371 872,77 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 637 900,17 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 616 203,91 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 547 797,30 Eur),
- **daň z pridanej hodnoty** v sume 116 008,80 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Technická obnova a ochrana železníc, a.s. vo výške 90 342,00 Eur, Verejné prístavy, a.s. vo výške 18 381,00 Eur a Slovenská agentúra pre cestovný ruch vo výške 5 926,81 Eur),
- **ostatné dane a poplatky** v sume 109 528,98 Eur z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Technická obnova a ochrana železníc, a.s. vo výške 43 371,00 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 35 293,59 Eur a Letisko M. R. Štefánika, a.s. vo výške 16 523,92 Eur),

- **transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy** v sume 73 979 612,11 Eur (vykazuje len MDVRR SR vo výške 73 979 612,11 Eur)

9. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Podrobný prehľad o bankových úveroch a iných prijatých návratných finančných výpomociach (bankové úvery dlhodobé, bežné bankové úvery, ostatné krátkodobé finančné výpomoci, prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy) konsolidovaného celku vykázaných k 31.decembru 2014 je uvedené v *Tabuľke č. 16 - Bankové úvery konsolidovaných poznámok.*

Celková suma bankových úverov a finančných výpomocí k 31.12.2014 je vo výške 704 622 969,59 Eur z toho:

- **bankové úvery dlhodobé** sú vo výške 446 519 395,90 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2013 bol zaznamenaný nárast o 37 438 049 Eur (konečný zostatok bol k 31.12.2013 v sume 409 081 346,46 Eur).

Najvýznamnejšiu časť dlhodobých bankových úverov má v konsolidovanom celku MDVRR SR účtovná jednotka Národná diaľničná spoločnosť a to v sume 260 240 324,02 Eur (Konzorcium 8 bánk, ktoré predstavuje financovanie výstavby diaľnic a rýchlostných ciest v sume 232 357 tis. Eur a Konzorcium 5 bánk, ktoré predstavuje financovanie výstavby diaľnic a rýchlostných ciest a technológií a vozového parku v sume 27 883 tis. Eur) a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 121 095 152,71 €.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (stav k 31. decembru 2014)

Dlhodobé úvery	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	8 908	31.12.2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	29 358	31.12.2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	23.12.2024	bez zabezpečenia
ING Bank, N.V.	4 790	31.12.2015	bez zabezpečenia
ING Bank, N.V.	9 429	30.06.2016	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	13 782	30.06.2016	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	45 244	17.12.2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	10 000	16.06.2017	bez zabezpečenia
SPOLU	151 511		
z toho krátkodobá časť úverov a pôžičiek	30 416		
dlhodobá časť úverov a pôžičiek	121 095		

Národná diaľničná spoločnosť, a.s. (stav k 31. decembru 2014)

Dňa 6. septembra 2005 uzavrela spoločnosť zmluvu o poskytnutí dlhodobého syndikovaného úveru s konzorciom ôsmich bánk, resp. pobočiek zahraničných bánk pôsobiach v Slovenskej republike: ČSOB, a.s., Dexia banka, a.s., HVB Bank, a.s.,(v súčasnosti UniCreditBank, a.s.), ING Bank N.V., Slovenská sporiteľňa, a.s., Tatra banka, a.s., UniBanka, a.s. (v súčasnosti UniCredit Bank Slovakia a.s.) a VÚB, a.s. v rámci presunu rata podielov a syndikácie pribudli v roku 2006 ďalší nadobúdajúci veritelia: Dexia Kommunalkredit Bank AG a Živnostenská banka, a.s. (v súčasnosti UniCredit Bank Czech Republic, a.s.).

Vedúcim aranžérom syndikovaného úveru je UniCreditBank, a.s. a agentom VÚB, a.s. Celková výška poskytnutého úveru bola k 31. decembru 2005 vo výške 332 mil. Eur s možnosťou opcie na poskytnutie ďalších 166 mil. Eur, ktorú spoločnosť využila podaním žiadosti o uplatnenie opcie dňa 13. apríla 2006. Celková výška schváleného a vyčerpaného úverového rámca bola 498 mil. EUR. Úver sa začal splácať v roku 2008. Prvá splátka bola realizovaná 22. decembra 2008 vo výške 33,2 mil. Eur a zostatok úveru k 31. decembru 2014 je 265 551 tis. Eur.

Dňa 3. októbra 2006 spoločnosť uzatvorila ďalšiu zmluvu o poskytnutí dlhodobého syndikovaného úveru s odloženým splácaním istiny v maximálnej celkovej výške 59,8 mil. Eur s HVB Bank Slovakia, a.s.

- **bežné bankové úvery (krátkodobé)** sú v sume 258 102 749,53 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2013 bol zaznamenaný pokles o 11 989 768 Eur (konečný zostatok bol k 31.12.2013 v sume

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

270 092 518,12 Eur). Najvýznamnejšiu časť krátkodobých bankových úverov má v konsolidovanom celku MDVRR SR účtovná jednotka Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 115 429 977,32 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 102 810 258,48 Eur.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (stav k 31. decembru 2014)

Krátkodobé úvery	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
VÚB, a.s.	59 000	30.06.2015	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	26 000	08.07.2015	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu	85 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	30 416		
Kontokorentné úvery	14		
SPOLU	115 430		

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. (stav k 31. decembru 2014)

Všetky úvery sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 95 443 tis. Eur, v nominálnej hodnote 118 060 tis. Eur okrem úveru od ING Bank N.V. Dlhodobý úver od ING Bank N.V., je zabezpečený záložným právom k 250 vozňom radu Shimmns. Dlhodobý úver súvisí s transformáciou finančného lízingu na úver z dôvodu odchodu lízingovej spoločnosti zo Slovenska a prebratia zmluvy bankou v skupine ING.

- **ostatné krátkodobé finančné výpomoci** sú v sume 824,16 Eur, pričom účtovná jednotka konsolidovaného celku MDVRR SR - Letisko Sliač, a.s. používa revolvingovú platobnú kartu s úverovým limitom 3 000,00 Eur s bezúročnou dobou splatnosti do 10. dňa nasledujúceho mesiaca a výška istiny v eurách za bežné účtovné obdobie je v sume 824,16 Eur.

10. Časové rozlíšenie pasív

V Tabuľke č. 17 – Časové rozlíšenie na strane pasív - výdavky budúcich období a č. 18 - Časové rozlíšenie na strane pasív - výnosy budúcich období konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

Celková hodnota časového rozlíšenia pasív v konsolidovanej súvahe k 31.12.2014 vykazuje zostatok v sume 4 858 949 950,31 Eur z toho:

- **výdavky budúcich období** sú vykázané v sume 2 333 461,64 Eur (podstatnú časť z celkovej sumy výdavkov budúcich období má účtovná jednotka Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 2 064 012,18 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 148 889,80 Eur a Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 87 919,93 Eur),
- **výnosy budúcich období** sú vykázané v sume 4 856 616 488,67 Eur (významnú časť z celkovej sumy výnosov budúcich období má účtovná jednotka Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 3 453 031 778,56 Eur (dotácie na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest, výnosy budúcich období krátkodobé – diaľničné nálepky, elektronické mýto, dotácie na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest, výnosy budúcich období dlhodobé - z dotácií prijatých na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest zahŕňajú nerozpustený zostatok poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu, z európskych fondov a z bezodplatne nadobudnutého majetku. Dotácie na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest k 31.12.2014 zahŕňajú už prijaté dotácie štátneho rozpočtu a z fondov EÚ. Výnosy budúcich období za diaľničné nálepky a elektronické mýto predstavujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne súvisia s rokom 2015), MDVRR SR vo výške 916 886 580,38 Eur (ktoré predstavujú zaúčtované prijaté kapitálové transfery, nakoľko zdroj financovania nebol štátny rozpočet. Uvedené výnosy budúcich období sa týkajú koncesnej zmluvy, na základe ktorej bude záväzok splatený počas doby definovanej v koncesnej zmluve) a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 276 752 303,63 Eur).

11. Výnosy

V Tabuľke č. 22 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek konsolidovaného celku MDVRR SR účtovného obdobia roku 2014.

Celková hodnota výnosov k 31. decembru 2014 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát je vykázaná v sume 2 660 319 706,12 Eur.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený detailný prehľad jednotlivých výnosových účtoch:

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v Eur
60 Tržby za vlastné výkony a tovar	1 046 821 340,08
602 Tržby z predaja služieb	1 031 176 282,89
604,607 Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	15 645 057,19
62 Aktivácia	11 606 344,15
621 Aktivácia materiálu a tovaru	2 708 110,19
622 Aktivácia vnútroorganizačných služieb	2 618 401,06
624 Aktivácia dlhodobého majetku	6 279 832,90
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	216 725 123,99
641 Tržby z predaja DNM a DHM	2 562 731,81
642 Tržby z predaja materiálu	1 322 410,11
644 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	524 073,01
645 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	547 050,81
646 Výnosy z odpísaných pohľadávok	129 045 735,07
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	82 723 123,18
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	169 997 958,85
652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	14 120 786,41
653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	126 263 864,45
657 Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	22 268,33
658 Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	29 591 039,66
66 Finančné výnosy	17 153 784,42
662 Úroky	224 210,68
663 Kurzové zisky	796 547,18
664 Výnosy z precenenia cenných papierov	10 614,42
665 Výnosy z dlhodobého finančného majetku	718 935,53
667 Výnosy z derivátových operácií	13 327 920,24
668 Ostatné finančné výnosy	1 112 745,23
67 Mimoriadne výnosy	90 253,04
678 Ostatné mimoriadne výnosy	90 253,04
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v ŠRO a PO	1 197 924 901,59
681 Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	312 512 277,55
682 Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	107 235 394,72
683 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS	5 000,00
685 Výnosy z bežných transferov od Európskej únie	526 201 105,04
687 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	197 571 265,72
688 Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	54 399 858,56
Účtová trieda 6 celkom	2 660 319 706,12

Najvýznamnejšiu položku v konsolidovanom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 – časť Výnosy tvoria Tržby z predaja služieb v celkovej sume 1 031 176 282,89 Eur, z toho najväčší podiel na tržbách má účtovná jednotka **Slovenská pošta, a.s.** vo výške 274 265 943,68 Eur (Slovenská pošta, a.s. zabezpečuje vnútroštátne a medzinárodné poštové služby, z ktorých dosahuje najvyššie tržby pri listovej a balíkovej službe – univerzálne služby vo výške 150 101 tis. Eur, neuniverzálne služby - najvyššie tržby dosahuje pri expresných službách vo výške 8 062 tis. Eur, medzinárodný poštový styk vo výške 21 104 tis. Eur, zmluvné zásielkové služby – letáky vo výške 16 444 tis. Eur, finančné služby pošty – najvyššie tržby vykazuje pri poštovom platobnom styku vo výške 19 464 tis. Eur), **Národná diaľničná spoločnosť, a.s.** vo výške 241 870 028,46 Eur (ide o výnosy z poplatkov za používanie diaľničnej siete a ostatných činností podľa princípu časového rozlíšenia (výnosy z elektronického mýta, výnosy z predaja diaľničných nálepiek a ostatné výnosy) a **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.** vo výške 294 432 147,28 Eur (ide o výnosy z prepravy a to z vnútroštátnej prepravy (za prepravu tovaru – vo výške 32 631 tis. Eur, nákladku vozňov – vo výške 8 049 tis. Eur a prístavné vozňov – vo výške 1 158 tis. Eur) a z medzinárodnej prepravy (import – vo výške 98 633 tis. Eur, export – vo výške 107 379 tis. Eur a tranzit – vo výške 14 971 tis. Eur), ostatné výnosy súvisiace s prepravou -používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV, prenájom vozňov, cezhraničné služby a ostatné - vo výške 18 984 tis. Eur).

12. Náklady

V Tabuľke č. 19 - Náklady na služby, č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a č. 21 – Ostatné finančné náklady konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku MDVRR SR k 31.12.2014.

Celková hodnota nákladov k 31. decembru 2014 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát je vykázaná v sume 2 633 671 914,55 Eur.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o jednotlivých druhoch nákladových účtoch:

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	161 083 151,28
501 Spotreba materiálu	73 787 004,26
502 Spotreba energie	75 356 824,33
503 Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	297 050,05
504,507 Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	11 642 272,64
Služby	531 382 898,33
511 Opravy a udržiavanie	104 677 630,36
512 Cestovné	8 148 784,43
513 Náklady na reprezentáciu	478 602,84
518 Ostatné služby	418 077 880,70
Osobné náklady	406 400 466,73
521 Mzdové náklady	283 394 368,79
524 Záonné sociálne poistenie	99 810 698,05
525 Ostatné sociálne poistenie	4 407 090,27
527 Záonné sociálne náklady	18 672 651,04
528 Ostatné sociálne náklady	115 658,58
Dane a poplatky	4 745 636,59
531 Daň z motorových vozidiel	874 377,21
532 Daň z nehnuteľností	2 636 131,04
538 Ostatné dane a poplatky	1 235 128,34
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	193 229 149,72
541 Zostatková cena predaného DNM a DHM	1 042 010,13
542 Predaný materiál	9 943 305,62
544 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 367 254,71
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	13 517 176,70
546 Odpis pohľadávky	138 672 845,83
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	28 414 813,54
549 Manká a škody	271 743,19
55 Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	609 738 674,82
551 Odpisy DNM a DHM	361 894 285,39
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	243 619 636,09
552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	15 713 954,95
553 Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	207 188 070,16
557 Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	760 622,13
558 Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	19 956 988,85
Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti	
555 Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	4 224 753,34
56 Finančné náklady	48 366 334,63
562 Úroky	15 405 734,67
563 Kurzové straty	509 768,35
567 Náklady na derivátové operácie	18 972 521,00
568 Ostatné finančné náklady	13 180 821,48
569 Manká a škody na finančnom majetku	117 937,26
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	179 551,87
57 Mimoriadne náklady	1 371,66
572 Škody	1 371,66
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	678 724 230,79
587 Náklady na ostatné transfery	7 207 240,35
588 Náklady z odvodu príjmov	385 234 936,54
589 Náklady z budúceho odvodu príjmov	286 282 053,90
Účtová trieda 5 celkom	2 633 671 914,55

Najvýznamnejšiu položku v konsolidovanom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2014 – časť Náklady tvoria **Služby** v celkovej sume 531 382 898,33 Eur, z toho najväčší podiel na službách má materská účtovná jednotka konsolidovaného celku MDVRR SR v sume 133 431 922,80 Eur, **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** vo výške 107 957 778,83 Eur (služby vyplývajú z poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy – spoločnosť ako prevádzkovateľ dopravy na dráhe zabezpečuje dopravné a prepravné služby zodpovedajúce záujmom dopravnej politiky štátu a požiadavkám trhu. Výkony v osobnej doprave sú zabezpečované v súlade so štátnou dopravnou politikou Slovenskej republiky a na základe Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme, uzatvorenej podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 513/2009 Z. z. o dráhach v znení neskorších predpisov medzi Železničnou spoločnosťou Slovensko, a. s. ako dodávateľom a štátom (zastúpeným MDVRR) ako objednávateľom a v súlade s § 23 zákona č. 324/2011 Z.z. o poštových službách Poštovým regulačným úradom dňa 15.8.2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb pod číslom 17 ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby), **Národná diaľničná spoločnosť, a.s.** vo výške 103 798 602,79 Eur (služby vyplývajú predovšetkým z plánovania, prípravy, výstavby diaľnic, ich údržby a realizovaných opráv. Služby vyplývajú taktiež z činností stavebného dozoru ako aj prevádzkovania špecializovaného akreditovaného laboratória), **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia a.s.** vo výške 84 437 480,99 Eur, **Slovenská pošta, a.s.** vo výške 53 892 989,59 Eur (služby vyplývajú z poštových služieb – z podania, prepravy a dodania listových, balíkových a peňažných zásielok, a taktiež z vydávania odbornej literatúry, prevádzkových predpisov, pomôcok a tlačív, propagačných a informačných materiálov v oblasti svojej činnosti a finančnom sprostredkovaní v sektore poistenia a zaistenia).

Druhú najväčšiu časť nákladov predstavujú **osobné náklady** v celkovej sume 406 400 466,73 Eur, ide o mzdové náklady a náklady na zákonné a ostatné sociálne poistenie nakoľko celkový priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku MDVRR SR tvorí 29 051 zamestnancov, z toho najväčší podiel majú najmä tieto účtovné jednotky – Slovenská pošta, a.s. vo výške 158 114 844,50 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 90 051 627,09 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 88 618 130,79 Eur.

Tretiu najväčšiu časť nákladov predstavujú **odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia** v celkovej výške 609 738 674,82 Eur (ide najmä o rezervy na zamestnanecké pôžitky, na základe kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy – napr. jednorazové odchodné pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, príspevky pri príležitosti pracovných jubileí, a rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov a rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory) z toho najväčší podiel majú najmä účtovné jednotky Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 112 216 147,74 Eur, MDVRR SR vo výške 205 095 704,28 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 83 723 975,04 Eur.

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky a pohľadávky

Prípadné ďalšie záväzky konsolidovaného celku MDVRR SR, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe sú uvedené v *Tabuľke č. 23 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok. Ide o existujúce a hroziace súdne spory, ktoré v súčasnosti prebiehajú a ktorých výsledok je neistý v odhadovanej sume 8 573 511,71 Eur. Organizácie patriace do konsolidovaného celku MDVRR SR netvorili v súvislosti s týmto žiadne rezervy nakoľko sa nepredpokladá, že by výsledky týchto súdnych sporov mali negatívny dopad na ich finančnú situáciu.

Ide o účtovné jednotky konsolidovaného celku:

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Účtovná jednotka vykazuje záväzky z finančného prenájmu súvisiace s obstaraním 1 104 kusov vagónov a 12 kusov hnacích dráhových vozidiel. Všetky nájom sú založené na anuitných splátkach s pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR s výnimkou leasingu od spoločnosti AAE.

Spoločnosť ČD CARGO, a.s. zažalovala spoločnosť o zaplatenie sumy 1 508 tis. Eur z dôvodu nezaplatenej DPH súvisiacej s používaním jej vozňov pri medzinárodnej preprave za obdobie od 24. mája 2007 do 3. mája 2008.

Vo veci bol dňa 26. novembra 2014 vyhlásený rozsudok, ktorým Okresný súd Bratislava II v celom rozsahu žalobu zamietol a žalovanému priznal právo na náhradu trov konania. V súčasnosti je možné predpokladať, že žalobca podá voči rozsudku odvolanie. Spoločnosť eviduje správne konanie vedené Protimonopolným úradom SR vo veci možného zneužívania dominantného postavenia v rokoch 2005 - 2010 na trhu predaja a prenájmu

elektrických rušňov schopných prevádzky v SR a na trhu poskytovania služieb dopĺňovania paliva do motorových rušňov na čerpacích staniciach spoločnosti, pričom uložil spoločnosti pokutu vo výške 10 254 tis. Eur.

Spoločnosť podala dňa 6. septembra 2013 rozklad, ktorý následne doplnila dňa 6. decembra 2013. Rada Protimonopolného úradu rozhodnutie dňa 5.11.2014 potvrdila. Voči predmetnému rozhodnutiu podala spoločnosť dňa 2.2.2015 správnu žalobu a návrh na odklad vykonateľnosti na Krajský súd v Bratislave, ten zatiaľ o žalobe ani o návrhu na odklad nerozhodol. Účtovná jednotka má argumenty, ktoré by mohli viesť k zrušeniu rozhodnutia Rady PMO ako aj rozhodnutia PMO a preto výsledok sporu hodnotí ako neistý.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

Na Okresnom súde v Martine je vedené konanie žalobcu Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. proti žalovanému ŽOS Vrútky a.s. Predmetom súdneho sporu je nárok Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 2 364 tis. € s príslušenstvom, ako dôsledok porušenia Kúpnej zmluvy č.18/VS-N/2008 na dodanie motorových jednotiek. Dodanie motorových jednotiek neprebehlo podľa časového harmonogramu plnenia, žalovaný ŽOS Vrútky a.s. sa s plnením oproti dohodnutým termínom omeškal pri každej motorovej jednotke. Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. si preto voči ŽOS Vrútky a.s. uplatňuje zmluvnú pokutu a na základe právneho posúdenia výsledok v súdnom spore by mal byť pre Železničnú spoločnosť Slovensko, a.s. priaznivý.

Podmieneny záväzok

Voči účtovnej jednotke - Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. je vedený súdny spor na Okresnom súde Bratislava III. o náhrade škody vo výške 51.752 tis. € s príslušenstvom. Navrhovateľ LANCILLON Limited, (právny predchodca spoločnosť Martinská mechatronická, a.s.) svoj žalobný nárok odôvodňuje porušením povinností vyplývajúcich zo „Zmluvy o stavbe prototypu rušňa radu 755“ zo dňa 6. novembra 1995 v znení Dodatkov č.1 a 2, „Zmluvy o dielo na skúškach prototypu rušňa radu 755“ z novembra 1997 a „Zmluvy o dielo č. 1/98-755 na stavbu dvoch kusov prototypu rušňa radu 755 v overovacej sérii“ z augusta 1998. Navrhovateľ nárok na náhradu škody odvodzuje od údajne zmarených prototypových skúšok a následného nesplnenia údajného záväzku kúpiť od navrhovateľa 98 ks sériovo vyrábaných rušňov rady 755.

Vedenie spoločnosti na základe vypracovanej právnej analýzy predpokladá, že žaloba je neodôvodnená, pretože dodávateľ (navrhovateľ) nedodrжал zmluvné povinnosti z jednotlivých zmlúv.

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Účtovná jednotka eviduje na podsúvahových účtoch vlastnú zmenku voči zhotoviteľovi vo výške 674 tis. Eur, ktorá má zabezpečovací charakter, zásoby majetku CO vo výške 7 tis. Eur a materiál na hospodársku mobilizáciu vo výške 1 tis. Eur.

K 31.decembru 2014 boli uzavreté zmluvy na obstaranie diaľnic a rýchlostných ciest v celkovej hodnote nedodaných prác 680 mil. Eur bez DPH (k 31. decembru 2013: 1 264 mil. Eur bez DPH). Záväzky z podpísaných, avšak k 31.12.2014 nerealizovaných investičných zmlúv, nie sú vykázané v týchto finančných výkazoch.

Slovenská pošta, a.s.

Účtovná jednotka eviduje možné záväzky v hodnote 211 tis. Eur, ktoré by mohli vyplývať zo súdnych rozhodnutí, prípadne zo všeobecne záväzných právnych predpisov a ku dňu zostavenia účtovnej závierky nedisponuje informáciami umožňujúcimi odhad finančného vplyvu podmienených záväzkov a načasovania ekonomických úžitkov.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDVRR SR sú uvedené v *Tabuľke č. 24 – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou konsolidovaných poznámok v odhadovanom ocenení celkom 524 602,72 Eur.*

2. Ostatné finančné povinnosti

Konsolidovaný celok MDVRR SR nemá žiadne ostatné finančné povinnosti.

V. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA, DO DŇA JEJ ZOSTAVENIA

Po 31.decembri 2014 nastali tieto udalosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke: Dňa 5. marca 2015 Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. podpísala s víťazom medzinárodného tendra, spoločnosťou AAE, Zmluvu o predaji a kúpe akcií Cargo Wagon, a.s., na základe ktorej AAE Wagon a.s. (člen skupiny VTG/AAE) nadobudne 66% základného imania na tejto spoločnosti. Obe strany podpísali aj Akcionársku dohodu upravujúcu vzťahy medzi AAE a ZSSK CARGO. Po schválení orgánmi hospodárskej súťaže, zaregistrovaní prevodu akcií a splnení ostatných odkladných podmienok došlo k podpisu záverečných dokumentov, ktoré sú už v tomto čase dohodnuté a schválené oboma stranami – Zmluva o odplatnom prevode hnuťelného majetku a následnom spätnom nájme dopravných prostriedkov (resp. zmluva o predaji 12 342 ks železničných vozňov a spätnom nájme v počte 8 216 ks) a Zmluva o bankovom úvere medzi financujúcimi bankami a Cargo Wagon, a.s., ktorej účelom bude zaplatenie časti odplaty za prevod železničných vozňov. ZSSK CARGO následne dostala za predaj vozňov 216,6 milióna EUR (vrátane DPH), ktoré použije na oddĺženie spoločnosti. Spoločnosť uzavrela celý proces na prelome mája a júna 2015 a následne bol ukončený aj proces vstupom renomovaného partnera do spoločnosti ZSSK CARGO Intermodal, a.s. Cieľom vytvorenia oboch spoločností je okrem oddĺženia Spoločnosti postupné dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia v strednodobom horizonte pri pokračovaní aj v ďalších interných opatreniach, ktoré majú zvýšiť produktivitu a efektivitu interných procesov.

28. 09. 2015

Dátum

Podpis štatutárneho orgánu

Ing. Viera Šoltysová

VI. PRÍLOHY

Štruktúra konsolidovaného celku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o významných nákladoch výnosoch