

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2016**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Ministerstvo dopravy a výstavby SR („MDV SR“) od 1. januára 2017,
Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja (MDVaRR SR) do 31. decembra 2016

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie slobody 6, Bratislava, Slovenská republika

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 30416094

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 01. augusta 1991

Ministerstvo dopravy a výstavby SR (ďalej len „MDV 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 a výstavby SR je vymedzená zákonom č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

Podľa neho je ministerstvo ústredným orgánom štátnej správy pre:

- dráhy a dopravu na dráhach,
- cestnú dopravu,
- kombinovanú dopravu,
- pozemné komunikácie,
- vnútrozemskú plavbu a prístavy, námornú plavbu,
- civilné letectvo,
- pošty,
- telekomunikácie,
- verejné práce,
- stavebný poriadok a územné plánovanie okrem ekologických aspektov,
- stavebnú výrobu a stavebné výrobky,
- poskytovanie štátnej prémie k stavebnému sporeniu a štátneho príspevku k hypotekárnym úverom,
- cestovný ruch,
- energetická hospodárnosť budov,
- tvorbu a uskutočnenie politiky mestského rozvoja

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. S dátumom 1. januára 2017 mení rezort dopravy svoj názov na Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky, ktorého iniciálou je „MDV SR“.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku (ďalej aj ako „KUZ“) MDV 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 MDV SR a je zverejnená v registri účtovných závierok v zmysle platnej legislatívy.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. decembra 2016) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDV SR vrátane materskej účtovnej jednotky (MDV SR) a za predpokladu nepretržitého pokračovania týchto účtovných jednotiek vo svojej činnosti (going concern).

2. Informácie o konsolidovanom celku

Listom MFSR č. MF/22013/2016-312 zo dňa 16. decembra 2016 bola kapitola MDV SR informovaná o zmene v konsolidovanom celku, ktorá na základe par. 22a odseku 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov vstúpila 1. januára 2016 do platnosti. Táto zmena mala významný vplyv na bežné obdobie KÚZ za rok 2016 v podobe medziročných prírastkov a týkala sa najmä dlhodobého hmotného a nehmotného majetku, finančného majetku, vlastného imania, záväzkov, prevádzkových nákladov a výnosov. Štátne podniky, t.j. Železnice Slovenskej republiky (ďalej aj ako ŽSR) a Letové prevádzkové služby, š. p. (ďalej aj ako LPS, š. p.) a štátny fond – Štátny fond rozvoja bývania (ďalej aj ako ŠFRB) boli zaradené na prvú úroveň konsolidácie za obdobie končiacie sa k 31. decembru 2016, t. z. na úrovni kapitoly MDV SR, ktorá v mene Slovenskej republiky vystupuje ako zriaďovateľ štátneho podniku ŽSR (MDV SR nie je priamo zainteresované na riadení Spoločnosti, ale dohliada na určité aspekty jej činnosti prostredníctvom zastúpenia v Správnej rade ŽSR) a LPS, š. p. a správca štátneho fondu – Štátny fond rozvoja bývania (prostredníctvom fondu sa uskutočňuje financovanie priorit štátnej bytovej politiky schválených vládou Slovenskej republiky pri rozširovaní a zveľaďovaní bytového fondu).

Do konsolidovaného celku MDV SR bola zaradená za rok 2016 spoločnosť MH INVEST, s. r. o. na základe Zmluvy o prevode obchodného podielu č. 1/2016-2050-3230 medzi MH SR a MDV SR uzavretej dňa 19. januára 2016 a účinnnej dňa 10. februára 2016 a následne na základe Rozhodnutia jediného spoločníka č. 1/RS-2016 zo dňa 22. marca 2016 bolo zvýšené základné imanie spoločnosti novým peňažným vkladom v celkovej výške 369 000 000 Eur z doterajšej hodnoty vo výške 108 117 028 Eur na hodnotu vo výške 477 117 028 Eur. MDV SR ako jediný spoločník sa zaväzuje nový peňažný vklad splatiť bezhotovostným prevodom na účet spoločnosti MH INVEST, s. r. o. v lehote do 31. decembra 2017.

Konsolidovaný celok MDV SR pozostáva z 22 organizácií. Tvoria ho materská účtovná jednotka MDV SR a 20 dcérskych účtovných jednotiek (9 obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou štátu, 1 obchodná spoločnosť s 99,53 % majetkovou účasťou štátu, 1 obchodná spoločnosť s 97,61 % majetkovou účasťou štátu, 5 štátnych rozpočtových organizácií a 1 štátna príspevková organizácia, 2 štátne podniky so 100% majetkovou účasťou štátu, 1 štátny fond so 100% majetkovou účasťou štátu a 1 spoločnosť s ručením obmedzeným so 100% majetkovou účasťou štátu).

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku MDV 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 (%)	Druh vzťahu
Ministerstvo dopravy a výstavby SR (MDV SR)	Rozpočtová organizácia			Materská ÚJ
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK).	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Železničná spoločnosť Cargo Intermodal, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ ZS Cargo
Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Slovenská pošta, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Verejné prístavy, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Technická obnova a ochrana železníc, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Letisko Poprad – Tatry, a. s.	Akciová spoločnosť	97,61	97,61	Dcérska ÚJ
Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	Akciová spoločnosť	99,53	99,53	Dcérska ÚJ
Letisko Sliač, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Dopravný úrad	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Slovenská správa ciest	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Slovenská stavebná inšpekcia	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Slovenská agentúra cestovného ruchu	Príspevková organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"	Štátny podnik	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Letové prevádzkové služby, š. p.	Štátny podnik	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
MH INVEST, s. r. o.	Spoločnosť s ručením obmedzeným	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Štátny fond rozvoja bývania (ŠFRB)	Štátny fond	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Letisko Košice – Airport Košice, a. s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00	Pridružená ÚJ
Letisko Piešťany, a. s.	Akciová spoločnosť	20,65	20,65	Pridružená ÚJ
METRO Bratislava, a. s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00	Pridružená ÚJ
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Akciová spoločnosť	40,00	40,00	Pridružená ÚJ
Cargo Wagon, a. s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00	Pridružená ÚJ Dcérska ÚJ ZS Cargo
SPPS, a. s.	Akciová spoločnosť Spoločný podnik Slovenskej pošty, a. s. (60% - tný podiel) a Poštovej banky, a. s. (40% - tný podiel)	60,00	60,00	Pridružená ÚJ Dcérska ÚJ Slovenská pošta
Stabilita, d. d. s., a. s., v	Akciová spoločnosť Spoločný podnik	55,26	55,26	Dcérska spoločnosť ŽSR

Spoločnosť ŽSR, ktorá bola od 1. januára 2016 zaradená do konsolidačného poľa MDV SR, t. z. patrí do konsolidovaného celku MDV SR má vložené finančné investície v týchto spoločnostiach:

- **dcérska spoločnosť – STABILITA, d. d. s., a. s.**, s majetkovou účasťou 55,26% (správa doplnkových dôchodkových fondov), spoločnosť ŽSR vlastní majetkový podiel v spoločnosti Stabilita, d. d. s., a. s., v hodnote 55,26%, aj napriek významnému podielu spoločnosti ŽSR nebude spoločnosť Stabilita, a. s. konsolidovaná ako pridružená účtovná jednotka na úrovni kapitoly MDV SR, nakoľko spoločnosť ŽSR síce má zastúpenie v dozornej rade spoločnosti Stabilita, a. s., v počte členov 5 (na schválenie rozhodnutia dozornej rady je potrebná dvojtretinová väčšina hlasov), ale nemá zastúpenie v predstavenstve spoločnosti Stabilita, a. s. Z tohto dôvodu nevzniká kapitole MDV SR manažérska kontrola nad spoločnosťou.
- **pridružená spoločnosť – ŽPSV, a. s., Čaňa** s majetkovou účasťou 41,06% (výroba betónových výrobkov, prefabrikátov a konštrukcií pre stavebné účely),
- **pridružená spoločnosť – Breitspur Planungs GmbH, Viedeň** s majetkovou účasťou 25% (plánovanie pokračovania železničnej infraštruktúry rozchodu 1520 mm od hraníc s Ukrajinou cez územie Slovenska do Rakúska a na jeho území),
- **ostatné investície – Betamat, a. s. Zvolen** s majetkovou účasťou 10% (montáž, údržba a oprava telekomunikačných zariadení),
- **ostatné investície – HIT RAIL, b. v., Amsterdam, Holandsko** s majetkovou účasťou 4% (realizácia prepojenia informačných systémov železníc v rámci UIC).

Konsolidovanú účtovnú závierku MDV SR tvoria aj pridružené účtovné jednotky: **Letisko Košice – Airport Košice, a. s., Letisko Piešťany, a. s., METRO, a. s., Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** má 40% podiel v spoločnosti **BULKTRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.**, ktorého hlavnou činnosťou je prekládka železnej rudy v Čiernej nad Tisou a 34% podiel má v spoločnosti **Cargo Wagon, a. s.** (prezentovaný ako pridružený podnik). Spoločnosť predala 66% podiel v dcérskej spoločnosti Cargo Wagon, a. s. dňa 5. marca 2015 víťazovi medzinárodného tendra, pričom predaj akcií bol ukončený schválením príslušných orgánov v máji 2015.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Slovenská pošta, a. s. je zriaďovateľom spoločnosti SPPS, a.s. (Spoločnosť SPPS, a. s. je spoločným podnikom Slovenskej pošty, a. s. (60% - tný podiel) a Poštovej banky, a. s. (40% - tný podiel), ktorý sa primárne zameriava na rozvoj a automatizáciu transakčných finančných služieb). Podľa stanov SPPS, a. s. , na všetky rozhodnutia valného zhromaždenia je potrebný súhlas všetkých akcionárov.

Zároveň Slovenská pošta, a. s. má investície vložené do týchto spoločností:

- **Poštová poisťovňa, a. s.** v ktorej má 20% majetkovú účasť (základnou činnosťou spoločnosti sú poisťovacie služby),
- **Poštová banka, a. s.,** v ktorej má 1,48% majetkovú účasť (základnou činnosťou sú bankové služby),
- **Rakúska pošta,** v ktorej má Slovenská pošta, a. s. 0,0014% majetkovú účasť (základnou činnosťou sú poštové služby). Všetky podiely sú vo forme kmeňových akcií.
- V priebehu roka 2016 Slovenská pošta, a. s. zriadila novú organizáciu s názvom **Nadácia Slovenskej pošty,** v ktorej má 100% majetkovú účasť, podiel do novozriadenej organizácie bol uskutočnený peňažným vkladom.

MDV SR priamo či nepriamo vlastní podiel na vlastnom imaní v iných účtovných jednotkách, ktorý je menší ako 20 % (medzi podriadené organizácie kapitoly MDV SR s podielom menším ako 20% patrí spoločnosť Poštová banka, a. s., v ktorej má kapitola MDV SR majetkový podiel v hodnote 0,03%).

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

Minister:

PaedDr. Arpád Érsek,
obdobie pôsobenia od 1. september 2016

Ing. Roman Breceľy, MBA.,
obdobie pôsobenia od 23. marca 2016 – do 31. augusta 2016

Ing. Ján Počiatek,
obdobie pôsobenia od 4. apríla 2016 – do 23. marca 2016

Štátny tajomník 1:

Ing. Peter Ďurček,
obdobie pôsobenia od 22. september 2016

PaedDr. Arpád Érsek,
obdobie pôsobenia od 23. marca 2016 – do 31. augusta 2016

Ing. František Palko, PhD.,
obdobie pôsobenia od 11. apríla 2012 – do 22. marca 2016

Štátny tajomník 2:

Ing. Viktor Stromček,
obdobie pôsobenia od 26. apríla 2016

Generálny tajomník služobného úradu:

Mgr. Tibor Šimoni, MBA.,
obdobie pôsobenia od 8. september 2016

Ing. Marek Čepko,
obdobie pôsobenia od 31. marca 2016 – do 7. septembra 2016

Ing. Martin Čatloš,
obdobie pôsobenia od 5. apríla 2012 – do 30. marca 2016

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Konsolidovaný celok MDV SR mal k 31. decembru 2016 priemerne 43 322 zamestnancov, z toho 2 578 riadiacich zamestnancov.

Prehľad počtu zamestnancov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	IČO	Priemerný počet zamestnancov	z toho vedúcich zamestnancov
MDV SR	30416094	617	111
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	35914921	5 794	7
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)	35914939	5 924	217
Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	35919001	1 450	5
Slovenská pošta, a. s.	36631124	13 446	1 941
Verejné prístavy, a. s.	36856541	25	8
Technická obnova a ochrana železníc, a. s.	43861105	33	1
Letisko Poprad – Tatry, a. s.	35912651	62	4
Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	36426032	19	5
Letisko Sliač, a. s.	36633283	37	9
Slovenská správa ciest	00003328	339	86
Dopravný úrad	42355826	195	37
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	42355818	146	27
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.	35884916	633	32
Slovenská stavebná inšpekcia	30794021	30	8
Slovenská agentúra pre cestovný ruch	35653001	61	15
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	42183677	6	1
Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"	31364501	13 929	40
Letové prevádzkové služby, š. p.	35778458	487	10
MH INVEST, s. r. o.	36724530	23	2
Štátny fond rozvoja bývania	31749542	66	12

4. Zmeny v priebehu roku 2016 v organizáciách konsolidovaného celku

Národná diaľničná spoločnosť, a. s.

U podriadenej organizácii NDS, a. s. sa uskutočnilo v priebehu roka 2016 dva krát navýšenie základného imania spoločnosti. Notárskou zápisnicou č. N 861/2016, NZ 15450/2016 zo dňa 3. mája 2016 bolo na základe Rozhodnutia jediného akcionára č. 17/RA – 2016 zvýšené základné imanie spoločnosti peňažným vkladom vo výške 100 000 000,00 Eur v súvislosti s realizáciou úloh v rámci prípravy PPP projektu pri realizácii úsekov diaľnice D4 a rýchlostnej cesty R7 vo verejnom záujme. Finančné prostriedky boli poskytnuté zo štátnych finančných aktív MFSR.

Notárskou zápisnicou č. N 943/2016, NZ 28551/2016 zo dňa 15. augusta 2016 bolo na základe Rozhodnutia jediného akcionára č. 63/RA – 2016 zvýšené základné imanie spoločnosti peňažným vkladom vo výške 120 000 000,00 Eur v súvislosti s realizáciou úloh v rámci prípravy PPP projektu pri realizácii úsekov diaľnice D4 a rýchlostnej cesty R7 vo verejnom záujme. Finančné prostriedky boli poskytnuté zo štátnych finančných aktív MFSR.

MH INVEST, s. r. o.

V zmysle Zmluvy o prevode obchodného podielu č. 1/2016-2050-3230 uzavretej dňa 19. januára 2016 a účinnnej dňa 10. februára 2016 sa uzavrel prevod podielov v štátnej spoločnosti MH INVEST, s. r. o. medzi MH SR a MDVRR SR. Výška obchodného podielu Prevodcu predstavovala sumu 108 117 028,00 Eur.

Na základe Rozhodnutia jediného spoločníka č. 1/RS – 2016 zo dňa 22. marca 2016 bolo zvýšené základné imanie spoločnosti novým peňažným vkladom v celkovej výške 369 000 000,00 Eur z doterajšej hodnoty vo výške 108 117 028,00 Eur na hodnotu vo výške 477 117 028,00 Eur v súvislosti s prípravou a realizáciou strategického parku. Záväzok na nový peňažný vklad prevzal jediný spoločník Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR. Vklad bude splatený bezhotovostným prevodom na účet spoločnosti MH INVEST, s. r. o. v lehote do 31. decembra 2017. V priebehu roka 2016 bola spoločnosti zo strany MDV SR uhradená suma 130 000 000,00 Eur z celkovej dlžnej sumy 369 000 000,00 Eur. Celková dlžná suma k 31. decembru 2016 predstavuje sumu 239 000 000,00 Eur.

Slovenská agentúra pre cestovný ruch (SACR)

Na základe Rozhodnutia ministra dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR č. 143/2016 zo dňa 31. októbra 2016 sa k 31. decembru 2016 zrušila príspevková organizácia Slovenská agentúra pre cestovný ruch so sídlom Lamačská cesta č. 8, Bratislava s tým, že pracovnoprávne vzťahy prechádzajú na zriaďovateľa – rozpočtovú organizáciu MDV SR, ktorá je právnym nástupcom zrušenej príspevkovej organizácie SACR.

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

Konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku (nákup resp. predaj) medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku MDV 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 MDV SR, pri ktorej by vznikal kladný alebo záporný výsledok hospodárenia (medzivýsledok).

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Rozpočtové organizácie (ďalej len „RO“), príspevkové organizácie (ďalej len „PO“) a štátny fond, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami MDV SR a MDV SR ako materská účtovná jednotka, v roku 2016 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 osnovy 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 osnovy pre podnikateľov účtujúcich 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.. Obchodné spoločnosti zostavujú účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (IFRS – International Financial Reporting Standards) tak, ako boli schválené Európskou úniou a so slovenskými účtovnými predpismi v zmysle zákona č.431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Obe uvedené právne normy treba vnímať ako vzájomne ideovo zhodný koncept úpravy problematiky konsolidovanej účtovnej závierky keďže aplikáciu medzinárodných pravidiel sa Slovenská republika rozhodla akceptovať ako prirodzený vývoj v prostredí Európskej únie a súvisiace ustanovenia zakomponovala priamo do zákona o účtovníctve s účinnosťou od 1. januára 2005.

Spoločnosti ŽSR zostavuje Individuálnu účtovnú závierku v zmysle par. 17a, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa Medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou. Spoločnosť je na základe par.22 ods. 12 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože zostavením len IUZ spoločnosti sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok.

Riadna účtovná závierka spoločnosti NDS, a. s. bola zostavená za obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 podľa Medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo („IFRS – International Financial Reporting Standards), tak ako boli schválené Európskou úniou a slovenského zákona o účtovníctve.

Štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. zostavuje riadnu účtovnú závierku podľa par. 17 ods.6 zákona NR SR č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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 dlhohodobej 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

Z konsolidovaného celku kapitoly MDV SR niektoré obchodné spoločnosti a štátne podniky vykonávajú odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu nových účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované.

Platobná jednotka MDV SR zmenila postup pri koncoročnom odúčtovaní zostatkov na účtoch 353 a 314 na úrovni VOJ – Platobná jednotka ESF. Zmena sa uskutočnila na základe koncoročného usmernenia MFSR pre rok 2016 č. 2/2016. Zmena ovplyvní výšku obežného majetku.

Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb začal v priebehu roka 2016 na základe odporúčania Vládneho auditu tvoriť opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nesplatiť. Suma opravných položiek k pohľadávkam, ktorá bola v roku 2016 zaúčtovaná, bola 30 910,56 Eur. O túto sumu bola v súvahe znížená netto hodnota pohľadávok a zvýšené náklady vo VZaS.

Aplikácia nových a revidovaných medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo

Z konsolidovaného celku kapitoly MDV SR niektoré obchodné spoločnosti a štátne podniky prijali nové a revidované štandardy a interpretácie, ktoré vydala Rada pre medzinárodné účtovné štandardy (International Accounting Standards Board – IASB) a Výbor pre interpretáciu medzinárodných štandardov finančného výkazníctva pri IASB, ktoré boli schválené na použitie v Európskej únii, a ktoré sa vzťahujú na jej činnosti a sú platné pre účtovné obdobie začínajúce sa 1. januára 2016.

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). Zlúčka 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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

a fyzického opotrebenia. Účtovná jednotka odpisuje majetok na základe zákona o účtovníctve a účtuje o účtovných odpisoch.

Obchodné spoločnosti a štátne podniky pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku posudzujú či došlo ku zníženiu hodnoty majetku, ak sa posúdenie na ročnej báze vyžaduje, alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná.

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 tvoria 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 a výstavby 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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V konsolidovanom období k 31. decembru 2016 vykazovali zostatky na účte 414 tieto obchodné spoločnosti : Letisko M.R.Štefánika, a. s., Slovenská pošta, a. s. a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). V rámci konsolidačných úprav ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu bola odúčtovaná celková suma - 19 094 475,63 Eur (z toho obchodná spoločnosť Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume -18 920 093,43 Eur, obchodná spoločnosť Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s. v sume - 176 516,32 Eur a Slovenská pošta, a. s. v sume 2 134,12 Eur). Konečný zostatok k 31. decembru 2016 na účte 414 po konsolidácii je nulový.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)

Stav derivátov na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 31. decembru 2016 je nasledovný:

Počiatočný stav k 1.1.2016 - 24 023 470,35 Eur (Credit Agrocol, Nomura)

Prírastok 41 344 500,67 Eur

Úbytok 36 241 123,75 Eur

Zostatok k 31.12.2016 - 18 920 093,43 Eur

Celková suma -18 920 093,43 Eur pozostáva zo sumy 18 790 528,00 Eur, ktorá predstavuje dlhodobú časť záväzkov z finančných derivátov) a zo sumy 129 565,43 Eur, ktorá predstavuje zmenu ocenenia cenných papierov spoločnosti EUROFIMA.

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

Spoločnosť má uzatvorené úrokové swapy (pay fix) s amortizovanou hodnotou nominálu a nominálna hodnota k 31. decembru 2016 je 12 956 250,00 Eur a 12 956 250,00 Eur s trvaním do 31. júla 2017. Swapy boli uzatvorené na neverejnom trhu a ich reálna hodnota k 31. decembru 2016 predstavuje - 87 879,00 Eur a - 88 637,00 EUR. Spoločnosť vykazuje swapy medzi zabezpečovacími derivátmi.

	k 31. decembru 2016		k 31. decembru 2015	
	Zmena reálnej hodnoty(+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia		Zmena reálnej hodnoty(+/-) s vplyvom na výsledok hospodárenia	
		vlastné imanie		vlastné imanie
Zabezpečovacie deriváty z toho:	0	- 176 516	0	- 443 690
Úrokový swap – SLSP	0	- 87 879	0	- 220 793
Úrokový swap – TB	0	- 88 637	0	- 222 898

Slovenská pošta, a.s.

Prehľad pohybov na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

Počiatočný stav na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 1. januáru 2016 je vykázaný v sume 3 464,30 Eur (hodnota cenných papierov), v priebehu roka 2016 bol zaznamenaný úbytok v sume 1 330,18 Eur ako zmena stavu ocenenia cenných papierov. Konečný zostatok k 31. decembru 2016 je vykázaný v konsolidácii 2016 v sume 2 134,12 Eur (v tejto sume je zahrnuté precenenie k Rakúskej pošte vo výške – 2 701,42 Eur v portfóliu cenných papierov, držaných SP, a. s., k 31. decembru 2016, sú to akcie Rakúskej pošty – SHS Oesterreichische post AG, ktoré sú verejne obchodovateľné na burze a podľa par. 27, ods. 1 zákona č. 431/Z.z. o účtovníctve boli ohodnotené trhovou cenou. Z hľadiska SP, a. s. sú tieto cenné papiere považované za realizovateľné v zmysle par. 14 ods. 7 postupov účtovania a odložená daň k precenenému majetku – cenné papiere vo výške 567,30 Eur je to 21% zo sumy 2 701,42 Eur z oceňovacieho rozdielu k cenným papierom Rakúskej pošty, ktorý ho koriguje.

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 22% po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Plateľom dane z príjmov sú z konsolidovaného celku MDVRR SR obchodné spoločnosti a štátne podniky.

Daň z príjmu odložená

O odloženej dani z príjmov účtujú z konsolidovaného celku MDV SR obchodné spoločnosti a štátne podniky pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou a možnosťou previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v roku 2016 vyčíslil odloženú daňovú pohľadávku, o ktorej sa rozhodol v súlade s postupmi účtovania neúčtovať. Spoločnosť **ŽSR** vykázala daňovú stratu a tým jej vznikla povinnosť platiť daňovú licenciu vo výške 2 880,00 Eur v zmysle zákona č. 595/2003 Z.z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Spoločnosť zaúčtovala do vlastného imania odloženú daňovú pohľadávku a do nákladov odložený daňový záväzok.

Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v účtovnom období roku 2017, t.j. 21 %, predtým 22% (od roku 2014 bola zavedená minimálna daň z príjmov vo forme daňovej licencie. Výška daňovej licencie je upravená príslušnou právnou legislatívou).

Daň z pridanej hodnoty (DPH)

RO/PO, štátne fondy a MDV 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 1. januára 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 MDV 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 zdaníť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar a službu z iného členského štátu EÚ (samozdanenie), podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a daň odvieť 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 vyrubení 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 MDV SR v plnej miere použitím metód úplnej konsolidácie. Organizácie postupovali v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR zo 17. decembra 2008 č. MFÚ27526/2008-31, 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 MFSR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31. Uplatnili sa také metódy a postupy konsolidácie, aby sa v konsolidovanom celku MDV 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 MDV SR. Všetky dcérske účtovné jednotky predložili potrebné údaje z individuálnych účtovných závierok 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 (pre štátne rozpočtové a príspevkové organizácie, fondy, obchodné spoločnosti a štátne podniky zahrnuté do konsolidácie – konsolidačný balík. Obchodné spoločnosti a štátne podniky, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa iných postupov ako RO, PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky použili prevodový mostík medzi položkami súvahy a výkazu

ziskov a strát. Po použití prevodového mostíku zohľadnili odlišné postupy účtovania a reklasifikáciou resp. inou úpravou zosúladiť účtovné výkazy. Údaje z individuálnych účtovných závierok vykázali 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 MDV SR.

Konsolidácia metódou úplnej konsolidácie pozostávala z:

a) konsolidácie kapitálu – v rámci konsolidácie kapitálu prebehla eliminácia fondov materskej účtovnej jednotky (MDV SR) a finančnej investície dcérskych účtovných jednotiek (obchodné spoločnosti, štátne podniky) patriacich materskej účtovnej jednotke, eliminácia vyplatených dividend materskej spoločnosti (MDV SR), eliminácia opravných položiek vytvorených ku dlhodobému finančnému majetku, ako aj ich prípadného ocenenia. V rámci konsolidovaného celku MDV SR boli vykonané pre účely konsolidácie kapitálu u obchodných spoločností a štátnych podnikov dve metódy konsolidácie – **metóda úplnej konsolidácie a metóda vlastného imania (pridružené účtovné jednotky)**. Rozpočtové a príspevkové organizácie a fondy nepodliehajú procesu konsolidácie kapitálu.

b) konsolidácie pohľadávok a záväzkov – pri konsolidácii pohľadávok a záväzkov boli eliminované všetky vzájomné vzťahy v rámci konsolidovaného celku MDV SR, ktoré mali charakter pohľadávok a časového rozlíšenia na strane majetku a rezerv, záväzkov a časového rozlíšenia na strane záväzkov. Dvojstranné eliminácie prebehli v nasledovných opatreniach – eliminácia P/Z, eliminácia daňových P/Z, eliminácia P/Z finančných výpomocí a eliminácia P/Z z transferov v rámci súvahy. Jednostranné eliminácie prebehli v opatreniach – eliminácia opravnej položky k pohľadávkam a eliminácia rezerv.

c) konsolidácie nákladov a výnosov – pri konsolidácii nákladov a výnosov prebehla dvojstranná eliminácia nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti, eliminácia nákladov a výnosov z finančnej činnosti, eliminácia daňových a colných výnosov a eliminácia nákladov a výnosov z transferov. Jednostranné eliminácie prebehli v opatreniach – eliminácia opravných položiek a rezerv vo Výkaze ziskov a strát. Týmto sa vylúčili všetky náklady a výnosy, ktoré vyplývali z operácií v rámci konsolidovaného celku MDV 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 MDV SR nebola relevantná, nakoľko nedošlo k takej hospodárskej operácii medzi účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDV 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 MDV SR bol eliminovaný v rámci konsolidačných úprav.

Konsolidované účtovné jednotky zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku MDV 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. (ZSSK).	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 - Airport Bratislava, 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		
ŽSR	áno		
Letové prevádzkové služby, š. p.	áno		
MH INVEST, s. r. o.	áno		
Štátny fond rozvoja bývania	áno		
ZSSK CARGO Intermodal, a.s.	áno		

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Letisko Košice - Airport Košice, a. s.			áno
Letisko Piešťany, a. s.			áno
METRO Bratislava, a. s.			áno
SPPS, a. s.			áno
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.			áno
Cargo Wagon, a.s.			áno
Stabilita, d. d. s., a. s., v			áno

Napriek významnému podielu spoločnosti ŽSR nebola spoločnosť Stabilita, a. s. konsolidovaná ako pridružená účtovná jednotka na úrovni kapitoly MDV SR, nakoľko spoločnosť ŽSR síce má zastúpenie v dozornej rade spoločnosti Stabilita, a. s., v počte členov 5, t. z. na schválenie rozhodnutia dozornej rady je potrebná dvojtretinová väčšina hlasov, ale nemá zastúpenie v predstavenstve spoločnosti Stabilita, a. s. Z tohto dôvodu nevzniká kapitole MDV SR manažérska kontrola nad dcérskou spoločnosťou.

Po agregovaní individuálnych dát za bežné účtovné obdobie pre účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku MDV 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 MDV SR. Konsolidačné úpravy sa vykonali z dôvodu zmeny konsolidovaného celku (odúčtovanie súvahy), doúčtovania pohľadávok/závazkov a nákladov/výnosov s vplyvom na výsledok hospodárenia, eliminácie pohľadávok a záväzkov, eliminácie nákladov a výnosov, eliminácie transferov, konsolidácie kapitálu, eliminácie opravných položiek k pohľadávkam a eliminácie rezerv, eliminácie dividend, eliminácia daní v pohľadávkach/závazkoch resp. nákladoch/výnosoch, eliminácia odloženej dane, eliminácia pôžičiek, dlhopisov a úverov, eliminácia medzivýsledku v zásobách (aj OP), eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku (aj OP), reklasifikácie nákladov/výnosov a pohľadávok/závazkov medzi účtami hlavnej knihy, úpravy ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu, odúčtovanie ocenenia DFM metódou vlastného imania a ostatného zúčtovania po konsolidácii kapitálu.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku MDV SR bola k 31. decembru 2016 zostavená ôsmykrát. Všetky informácie o stave majetku a záväzkov konsolidovaného celku k 1. januáru 2016 predstavujú konsolidované hodnoty majetku a záväzkov na základe konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2016 za podmienok zachovania princípu bilančnej kontinuity.

Porovnateľné údaje v prípade nákladov a výnosov roku 2015 sú v konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku MDV SR k 31. decembru 2016 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 MDV SR predstavuje sumu 18 164 710 913,18 Eur (v porovnaní s r. 2015 bol zaznamenaný medziročný nárast o 4 945 951 749,00 Eur) z čoho hodnota :

- dlhodobého nehmotného majetku 77 042 538,85 Eur
- dlhodobého hmotného majetku 16 150 028 020,57 Eur,
- dlhodobého finančného majetku 1 937 640 353,76 Eur.

Objemovo najvýznamnejšie položky predstavujú stavby (9 856 218 045,20 Eur), pozemky (2 488 827 975,67 Eur), obstaranie dlhodobého hmotného majetku (2 403 808 353,53 Eur), ostatné pôžičky (1 880 671 507,92 Eur), dopravné prostriedky (1 010 816 950,06 Eur), samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (376 632 243,75 Eur), softvér (61 040 472,17 Eur), podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (46 563 197,75 Eur), obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (9 541 338,28 Eur), drobný dlhodobý hmotný majetok (9 496 047,37 Eur), realizovateľné cenné papiere a podiely (9 385 178,01 Eur), oceneľné práva (5 551 818,94 Eur), poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (2 992 964,70 Eur), umelecké diela a zbierky (1 226 040,15 Eur).

Obchodné spoločnosti a štátne podniky pri dlhodobom majetku posudzujú či došlo k zníženiu hodnoty majetku a ak sa posúdenie na ročnej báze vyžaduje, alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

majetku nie je návratná. Predmetom testovania na zníženie hodnoty majetku sú nasledovné položky: softvér, oceníteľné práva, dlhodobý drobný nehmotný majetok, stavby, dopravné prostriedky, stroje, prístroje, zariadenia, inventár, pozemky a dlhodobý drobný hmotný majetok.

1.1. Dlhodobý nehmotný majetok

Najvýznamnejšiu časť dlhodobého nehmotného majetku konsolidovaného celku MDV SR po konsolidácii tvoria nasledovné organizácie:

- Ministerstvo dopravy a výstavby SR 20 126 890,51 Eur,
- Slovenská pošta, a. s. 12 957 846,44 Eur,
- Železnice Slovenskej republiky 10 321 201,95 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky (MDV SR)

MDV SR vykazuje v rámci dlhodobého nehmotného majetku k 31. decembru 2016 vo významnej miere softvéry v rámci realizácie Programu podpory rozvoja inteligentných dopravných systémov – Národný systém dopravných informácií (ďalej len „NSDI“). Ide o komplexné systémové prostredie na získavanie, spracovanie, poskytovanie, publikovanie a inú distribúciu dopravných informácií a údajov o aktuálnej dopravnej situácii na sieti pozemných komunikácií všetkých kategórií na celom Slovensku, údajov o sieti pozemných komunikácií, ich súčiastiach a príslušenstve a prostredím pre správu a prevádzku aplikácií a systémov obsahujúcich dopravné informácie a dopravné údaje v nadväznosti na jednotný georeferenčný model cestnej siete.

Hlavným cieľom NSDI je zabezpečiť v čo najväčšom časovom a územnom rozsahu prejazdnosť a zjazdnosť siete pozemných komunikácií a zvýšiť bezpečnosť a plynulosť cestnej premávky prostredníctvom spoľahlivého, funkčného, efektívneho a bezpečného systému v cestnej doprave. Zabezpečiť prejazdnosť a zjazdnosť siete pozemných komunikácií znamená mať nepretržite k dispozícii aktuálne dopravné informácie a dopravné údaje o všetkých javoch alebo udalostiach, ktoré čiastočne alebo úplne obmedzujú prejazdnosť alebo zjazdnosť siete pozemných komunikácií v niektorých miestach alebo úsekoch, prípadne priamo alebo nepriamo ovplyvňujú bezpečnosť alebo plynulosť cestnej premávky. Softvér NSDI bol obstaraný v roku 2015 a v roku 2016 bola zabezpečovaná jeho podpora a prevádzka.

V priebehu roka 2016 MDV SR obstaralo v rámci realizácie projektu JISCD v rámci DNM softvér na úpravy v systéme JISCD, ktoré umožňujú vyhodnotenie incidentov a spracovanie správnych deliktov vyplývajúcich z porušenia povinnosti týkajúcich sa používania elektronických diaľničných známkov (JISCD zmenové konanie 1. Etapa elektronických diaľničných známkov v sume 642 000 Eur) a softvér (JISCD zmenové konanie - Pokutovanie EDZ v sume 538 860,00 Eur). Ide o zmenu funkcionality JISCD v nadväznosti na novelu zákona č.488/2013 Z.z. o elektronickej diaľničnej známke a o zmene niektorých zákonov v znení zákona č. 387/2015 Z.z. Do systému bolo zapracované vyhodnocovanie porušenia povinnosti úhrady elektronickej diaľničnej známky s následným spracovaním správneho deliktu.

Slovenská pošta, a. s.

Obchodná spoločnosť Slovenská pošta, a. s. vykazuje v rámci dlhodobého nehmotného majetku softvéry v oblasti informačných technológií, ktoré sú zamerané na zvýšenie dostupnosti a stability informačných systémov, podporujúcich hlavnú činnosť Slovenskej pošty, a.s. (Riadenie ľudských zdrojov HR, Biznis CRM, Elektronická peňaženka, MMPČ Master manažment podacích čísiel, SW pre samoobslužné zariadenia, eKolo a iné). Významnou mierou sa na nehmotnom majetku podieľal softvér na platobný systém E-KOLOK, ktorý predstavuje nový spôsob úhrady správnych a súdnych poplatkov prostredníctvom elektronických kolkov, ktorý prináša zásadnú zmenu v platení týchto poplatkov na Slovensku. Platobný systém E-KOLOK tvorí súčasť elektronizácie verejnej správy a patrí k najmodernejším platobným systémom v Európe.

Železnice Slovenskej republiky

Na celkovú výšku dlhodobých aktív vplývalo zvýšenie dlhodobého nehmotného majetku – investícia do Technologického informačného systému a obstarania StepUp licencie z Win server Standard 2012 a SW produktov. DNM majetok má určenú dobu životnosti s výnimkou licenčných práv na súborné dielo „Dejiny ŽSR“. Spoločnosť posúdila reálnosť ocenenia majetku a záväzkov k 31. decembru 2016. Nakoľko došlo ku zníženiu hodnoty majetku,

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

bola zistená spätne získateľná hodnota. Spätne získateľná suma (vyššia suma medzi reálnou hodnotou majetku po odpočítaní nákladov za predaj a hodnotu z používania majetku) bola pri jednotlivom majetku stanovená buď znaleckým posudkom alebo odhadom.

V porovnaní s predchádzajúcim obdobím (k 31. decembru 2015 v sume 68 817 805,23 Eur) boli vykázané **celkové prírastky dlhodobého nehmotného majetku** v roku 2016 v sume 60 984 624,54 Eur – t. j. medziročne úbytok v sume 7 833 180,69 Eur, pričom pozostávali najmä z prírastkov softvéru (41 203 846,89 Eur), obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (17 930 347,19 Eur) a poskytnuté preddavky na DNM (1 411 986,90 Eur).

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bolo realizované odplatným nadobudnutím – kúpou.

Najvýznamnejší prírastok softvéru (41 203 846,89 €) vykazujú uvedené účtovné jednotky:

• Železnice Slovenskej republiky	25 143 252,32 Eur
• Slovenská správa ciest	4 657 613,13 Eur
• Letové prevádzkové služby, š. p.	4 416 080,47 Eur
• Slovenská pošta, a. s.	4 082 362,19 Eur
• Štátny fond rozvoja bývania	2 619 680,55 Eur
• Ministerstvo dopravy a výstavby SR	1 180 860,00 Eur

Úbytok dlhodobého nehmotného majetku v sume 16 343 797,06 Eur z dôvodu jeho vyradenia nastal v položkách obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (14 120 613,23 Eur), poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (1 160 877,57 Eur), softvér (999 482,13 Eur), ostatný dlhodobý nehmotný majetok (59 400 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (3 424,13 Eur). MDV SR vykazuje v roku 2016 úbytok, ktorý bol zrealizovaný bezodplatným prevodom správy prebytočného majetku vo vlastníctve SR na MV SR na položke softvér ako časť výsledkov Pilotného projektu implementácie riečnych informačných služieb na slovenskom úseku Dunaja IRIS Europe 3.

Presuny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia boli realizované z účtu obstarania dlhodobého nehmotného majetku v sume (-1 228 240,20 Eur) a z účtu poskytnutých preddavkov na dlhodobý nehmotný majetok v sume (- 80 382,28 Eur) na účet softvéru v sume (1 271 735,35 Eur) a na účet oceneľných práv v sume (36 887,13 Eur).

Prírastok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v súvislosti s jeho čiastočným morálnym opotrebovaním bol v celkovej sume 46 808 394,25 Eur a vzťahoval sa k uvedeným položkám majetku - softvér (44 365 218,91 Eur), oceneľné práva (1 995 271,99 Eur), ostatný dlhodobý nehmotný majetok (380 382,12 Eur), aktivované náklady na vývoj (50 768,61 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (16 752,62 Eur). Najvýznamnejší prírastok oprávok k položke majetku - softvér v sume 17 577 539,07 Eur vykazuje spoločnosť ŽSR (od 1. januára 2016 zaradená do prvej úrovne konsolidácie do konsolidovaného celku MDV SR).

Úbytok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v sume 1 047 005,26 Eur v členení na úbytok oprávok k softvéru (984 181,13 Eur), k ostatnému dlhodobému nehmotnému majetku (59 400,00 Eur) a drobného dlhodobého nehmotného majetku (3 424,13 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia.

Prírastok opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku bol vykázaný v celkovej sume 1 926 248,93 Eur v členení na opravné položky ku softvéru v sume 1 896 871,45 Eur, opravné položky k obstaraniu dlhodobého nehmotného majetku v sume 28 561,21 Eur (spoločnosť ŽSR má vytvorenú na zníženie hodnoty majetku opravnú položku k nedokončeným investíciám) a k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku v sume 816,27 Eur. V porovnaní s rokom 2015 nastal významný prírastok opravnej položky ku softvéru v sume 1 780 636,78 Eur u podriadenej organizácii Štátny fond rozvoja bývania (od 1. januára 2016 zaradený na prvú úroveň konsolidácie kapitoly MDV SR) s tým, že v priebehu roka 2016 bol vykázaný aj úbytok opravnej položky ku softvéru v rovnakej sume – 1 780 636,78 Eur.

Úbytok opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku bol vykázaný v celkovej sume 1 886 876,58 Eur v členení na opravné položky ku softvéru v sume 1 885 592,92 Eur a drobný dlhodobý nehmotný majetok v sume 1 283,66 Eur. Významný úbytok opravných položiek k DNM v porovnaní s rokom 2015 vykázala organizácia konsolidovaného celku MDV SR **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 1 780 636,78 Eur.

1.2. Dlhodobý hmotný majetok

V porovnaní s predchádzajúcim obdobím (k 31. decembru 2015 suma 1 654 692 875,27 Eur) predstavovali celkové **prírastky dlhodobého hmotného majetku** za rok 2016 sumu 7 979 481 562,69 Eur t. j. medziročne nárast o sumu 6 324 349 752,42 Eur z dôvodu zaradenia štátnych podnikov (ŽSR a Letové prevádzkové služby), obchodnej spoločnosti (MH INVEST, s. r. o.) a fondu (Štátny fond rozvoja bývania) do konsolidovaného celku MDV SR, pričom pozostávali najmä z prírastkov na položke majetku stavby (4 355 704 153,92 Eur) – najvýznamnejší prírastok zaznamenala spoločnosť ŽSR v sume 4 131 207 038,00 Eur, obstaranie dlhodobého hmotného majetku (1 810 164 474,57 Eur) – najvýznamnejší prírastok zaznamenala spoločnosť ŽSR v sume 831 287 876,85 Eur, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (1 142 161 990,42 Eur) – najvýznamnejší prírastok vykazuje spoločnosť ŽSR v sume 1 048 191 545,43 Eur a Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 78 124 834,72 Eur, pozemkov (628 674 715,58 Eur) – najvýznamnejší prírastok vykazuje spoločnosť ŽSR v sume 523 306 304,14 Eur a MH INVEST, s. r. o. v sume 58 866 084,26 Eur, dopravných prostriedkov (22 697 662,96 Eur), poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (12 837 814,69 Eur).

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

Najvýznamnejšiu časť dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku MDV SR po konsolidácii tvoria nasledovné organizácie:

• Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	8 072 217 631,33 Eur
• Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" 3 297 223 420,38 Eur	
• Slovenská správa ciest	1 381 029 302,96 Eur
• MDV SR	1 016 623 498,90 Eur
• Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.	903 585 088,22 Eur
• Verejné prístavy, a. s.	588 792 017,00 Eur
• Letisko M. R. Štefánika, a. s.	303 419 546,15 Eur
• Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	220 979 454,09 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 hodnotu dlhodobého majetku stredísk údržby, vrátane samostatných hnutelných vecí, súborov hnutelných vecí a iných položiek majetku používaných spoločnosťou. Najväčšie prírastky roku 2016 na zaradenom majetku predstavovali náklady na úseku R2 Ruskovce – Pravotice (55 mil.Eur), D1 Diaľničný privádzač Nová Polhora (7 mil. Eur), D2 Zelený most (6 mil. Eur).

	diaľnice a rýchlostné cesty	pozemky	drobný dlhodobý hmotný majetok	nedokončená investičná výstavba	celkom
Zostatková hodnota k 31. decembru 2016 v tis. Eur	5 788 571	1 001 548	233 620	1 255 320	8 279 059

Súčasťou dlhodobého hmotného majetku spoločnosti je aj prioritný infraštruktúrny majetok k 31. decembru 2016 v zostatkovej hodnote 4 895 053 tis. EUR (k 31. decembru 2015 spolu 4 638 592 tis. Eur). Na prioritný infraštruktúrny majetok nie je možné zriadiť záložné právo, ani ho inak použiť na zabezpečenie záväzkov spoločnosti, inej obchodnej spoločnosti alebo tretej osoby, nemožno ho predať, darovať či inak previesť do vlastníctva iných právnických osôb a fyzických osôb okrem štátu. Prioritný infraštruktúrny majetok nepodlieha výkonu rozhodnutia, exekúcií a nie je ani súčasťou konkurznej podstaty podľa osobitných predpisov. Prioritný infraštruktúrny majetok sa týka diaľnic a komponentov majetku súvisiacich s diaľnicami a rýchlostnými cestami. Na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vo vlastníctve spoločnosti nebolo k 31. decembru 2016 zriadené žiadne záložné právo ani inak obmedzené práva disponovania s týmto majetkom, okrem už vyššie uvedených skutočností. Dlhodobý hmotný majetok spoločnosti NDS v zostatkovej hodnote 6 764 156 tis. EUR (k 31. decembru 2015: 6 083 106 tis. EUR) je poistený proti všetkým rizikám prostredníctvom poistenia v Allianz- Slovenská poisťovňa, a. s.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Bratislava; KOOPERATÍVA poisťovňa a. s. Vienna Insurance Group; Generali Slovensko poisťovňa a. s.; QBE Insurance (Europe) Limited, pobočka pre SR.

Spoločnosť NDS, a. s. vlastní a užíva nehnuteľný majetok, ktorý nadobudla nepenažným vkladom časti podniku do spoločnosti, pri ktorom ešte nebolo vlastnícke právo zapísané záznamom do katastra nehnuteľností do 31. decembra 2016. Tento majetok je v katastri nehnuteľností zapísaný v prospech Slovenskej správy ciest, pričom postupne dochádza k zápisu vlastníckeho práva spoločnosti do katastra nehnuteľností.

Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"

Spoločnosť spravuje pozemky, ktoré sú predmetom rozhodnutia o nárokoch na vlastnícke právo. Počas roka 2016 bolo vlastnícke právo na pozemky s administratívnou hodnotou prevedené na spoločnosť. Ide o nadobudnuté pozemky na základe registra obnovennej evidencie pozemkov vykonávanej katastrom, kde vlastníkom pozemku bola vždy Slovenská republika, správcom pozemku boli ŽSR, ale pozemky neboli evidované v majetku spoločnosti. ŽSR tiež spravuje pozemky, ktoré sú vykázané na účte obstarania DHM a zaoberá sa ich preradením do užívania. Taktiež vykazuje na účtoch obstarania stavby nadobudnuté z dotácií a z vlastných zdrojov, ktoré sú v užívaní od roku 2013. ŽSR má uzatvorené poistenie majetku na rôzne druhy poistenia a na rôzne poistné sumy (maximálny ročný limit plnenia je 40 000 tis. Eur pri živelných rizikách okrem povodne a záplav).

V investíciách do nehnuteľností sú evidované nehnuteľnosti, ktoré sú ako celok prenajaté, resp. ponúkané na prenájom. Ide najmä o budovy nemocníc a polikliník, bytových domov a nebytových priestorov, ubytovní, strážnych domov, garáží, zastávok a pozemkov s nimi súvisiacich.

Slovenská správa ciest

Slovenská správa ciest disponuje dlhodobým hmotným majetkom v celkovej sume 2 104 217 210,65 Eur. Celková suma oprávok k dlhodobému hmotnému majetku k 31. decembru 2016 je v sume 723 187 907,69 Eur. Zostatková hodnota DHM k 31. decembru 2016 je vykázaná v sume 1 381 029 302,96 Eur.

	Obstarávacia cena			
	31. decembra 2015	prírastky	úbytky	31. decembra 2016
Dlhodobý hmotný majetok	Sumy v Eur			
Pozemky	77 554 158,93	41 941 030,82	2 742 065,50	116 753 124,25
Stavby	1 276 618 611,18	143 685 900,34	11 217 126,82	1 409 087 384,70
Sam.hnut.vecí a súbor hnut.vecí	6 686 923,00	463 291,12	744 667,55	6 405 546,57
Dopravné prostriedky	3 104 799,10	12 481,41	32 284,90	3 084 995,61
Drobný DHM	184 825,92	0,00	6 519,70	178 306,22
Obstaranie DHM	652 738 937,53	87 252 477,24	171 283 561,47	568 707 853,30

Úbytok dlhodobého hmotného majetku v sume 769 762 048,97 Eur z dôvodu jeho predaja, vyradenia likvidáciou, prevodu správy majetku štátu a iného úbytku nastal najmä v položkách obstaranie dlhodobého hmotného majetku (610 094 148,05 Eur) – najvýznamnejší úbytok vykazovala spoločnosť ŽSR v sume 282 182 252,27 Eur, pozemky (62 097 145,09 Eur) – najvýznamnejší úbytok vykazovala obchodná spoločnosť MH INVEST s.r.o. v sume 55 164 579,90 Eur, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (47 178 516,86 Eur) – najvýznamnejší úbytok zaznamenala spoločnosť ŽSR v sume 29 127 527,80 Eur, stavby (45 357 020,13 Eur) – najvýznamnejší úbytok vykazovala obchodná spoločnosť MH INVEST s. r. o. v sume 23 029 402,86 Eur, dopravné prostriedky (3 168 534,57 Eur), ostatný dlhodobý hmotný majetok (1 040 916,49 Eur), drobný DHM (761 802,12 Eur) a poskytnuté preddavky na DHM (63 965,66 Eur). Najvýznamnejší úbytok na položke samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí bol z dôvodu vyradenia – fyzickej likvidácie prevažne neupotrebitelnej výpočtovej techniky a jej príslušenstva, kancelárskej techniky a ostatného inventáru. Spoločnosť MH INVEST s. r. o. na základe rozhodnutia jediného spoločníka zo dňa 4. januára 2016 predala časť podniku „Stredisko rozvoja priemyselných parkov a zón“ v zostatkovej hodnote majetku vo výške 9 694 tis. Eur spoločnosti MH INVEST II.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Presuny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia boli realizované z účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku v sume (- 370 027 897,99 Eur) – najvýznamnejší pohyb pri presune DHM z účtu obstarania DHM na príslušné účty majetku vykazovala obchodná spoločnosť Národná diaľničná spoločnosť a. s. v sume - 313 860 516,02 Eur a z účtu poskytnuté preddavky na DHM v sume (- 2 568 441,16 Eur) – najvýznamnejší pohyb pri presune vykazovala spoločnosť MH INVEST s. r. o. v sume - 1 811 021,74 Eur na položky majetku pozemky v sume (223 091 459,13 Eur), stavby v sume (121 623 530,16 Eur), dopravné prostriedky (22 177 801,65 Eur), samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (5 683 880,06 Eur), drobný DHM (19 668,15 Eur).

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 3 368 667 954,40 Eur a vzťahoval sa najmä k stavbám (2 388 811 260,64 Eur), samostatne hnuťelným veciam a súborom hnuťelných vecí (885 819 845,33 Eur), dopravným prostriedkom (88 567 741,14 Eur), drobnému DHM (3 719 801,18 Eur) a k ostatnému DHM (1 749 306,11 Eur).

Úbytok oprávok k dlhodobému hmotnému majetku v sume 76 593 836,34 Eur v členení na úbytok oprávok k samostatným hnuťelným veciam a súboru hnuťelných vecí (48 432 080,89 Eur), stavbám (23 561 097,12 Eur), dopravným prostriedkom (2 802 744,70 Eur), k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku (1 040 916,49 Eur) a k drobnému DHM (756 997,14 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia.

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku v sume 83 147 058, 37Eur v členení najmä na:

- **opravné položky k stavbám** v sume 24 211 559,62 Eur – boli tvorené z dôvodu nevyužiteľnosti a predpokladu ich využiteľnosti v súvislosti s predmetom činnosti organizácie a z dôvodu každoročného preceňovania majetku na späťne získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku,
- **opravné položky k obstaraniu DHM** v sume 24 744 282,53 Eur – tvorila z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť ŽSR v plnej výške – opravné položky sú tvorené v zmysle zásad, ktoré sú uvedené v poznámkach k UZ. Opravné položky sa tvoria, keď sa spoločnosť rozhodne zastaviť nedokončené investície alebo sa významne oddiali ich plánované ukončenie. Najvyššie opravné položky k investíciám sú k nasledovným rozostavaným projektom:

Por. č.	Názov stavby	Informácia k stavbe
1.	ŽSR, Rádiofikácia tratí ŽSR - Kapsch	zastarané projektové dokumentácie a štúdie, v realizácii sa v plnom rozsahu nepokračovalo. Bude riešená ako zmarená investícia.
2.	ŽSR, Modernizácia teleinformačnej siete	zastarané projektové dokumentácie a štúdie. Bude riešené ako zmarená investícia.
3.	ŽSR, žst. Dvory nad Žitavou ,rekonštrukcia výhybiek	zostatok na investícii predstavujú nezabudované výhybky. Na rozostavanej stavbe sa 10 rokov nepracuje. Stavba bude po pridelení prostriedkov oživená.
5.	ŽSR, Michalovce žst. a prednádražie	V 5/2017 došlo k podpisu zmluvy o vysporiadaní tejto investície medzi ŽSR a Slovenskou poštou. Opravná položka bude v roku 2017 zrušená.
6.	ŽSR, Kúty štátna hranica SR/ČR modernizácia na rýchlosť 160 km/h	Plánuje sa zaradenie stavby do investičného plánu, projektová dokumentácia zodpovedá požiadavkám na realizáciu.
7.	ŽSR, žst. Bratislava - Filiálka	Projektová príprava tejto stavby je ukončená, realizácia nepokračuje z dôvodu nepridelenia limitu.
8.	ŽSR, Dispečerské riadenie tratí Vranov n/T	Investičná akcia je pozastavená, v prípade realizácie bude potrebná revízia projektovej dokumentácie.
10.	ŽSR, Košice, žst. Zabezpečovacie zariadenie	Stavba dlhodobo pozastavená z dôvodu nepridelenia limitu.
11.	ŽSR, Zvolen - Fiľakovo, elektrifikácia trate	spracovaná projektová príprava, realizácia stavby je pozastavená.
12.	ŽSR, Bratislava UNS a súvisiace objekty	stavba dlhodobo rozpracovaná, realizácia stavby je pozastavená.

- **opravné položky k dopravným prostriedkom** v sume 20 003 563,22 Eur boli tvorené z dôvodu, každoročného preceňovania majetku na späťne získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku,

- **opravné položky k poskytnutým preddavkom na DHM** v sume 7 490 807,81 Eur – tvorila z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť ŽSR v plnej výške. Opravná položka, ktorá je tvorená k poskytnutým preddavkom na investície. So spoločnosťou sú ŽSR v rokovaní o možnostiach využitia poskytnutého preddavku na nové investičné projekty,
- **opravné položky k drobnému DHM** v sume 57 225,75 Eur- tvorila z konsolidovaného celku MDV SR organizácia Slovenská pošta, a. s. v plnej výške.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v tabuľke č. 2.

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Celková hodnota dlhodobého finančného majetku k 31. decembru 2016 je vykázaná v konsolidovanej súvahe v sume 1 937 640 353,76 Eur. Z celkovej sumy časť tvorili **Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v hodnote** 1 008 862,78 Eur (k 31. decembru 2016 vykazuje zostatok spoločnosť ŽSR – dcérska spoločnosť Stabilita, ktorá realizuje dôchodkové pripistenie prostredníctvom dôchodkových fondov pre zamestnancov ŽSR, **Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom** v hodnote 46 563 197,75 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť má materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 27 035 163,78 Eur, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 8 877 275,83 Eur, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 6 911 425,00 Eur a spoločnosť **ŽSR** v sume 3 739 333,14 Eur (pridružené spoločnosti ŽSR – ŽPSV, a. s., Čaňa – majetková účasť 41,06 % v hodnote 714 333,14 Eur - zaoberá sa výrobou betónových výrobkov, prefabrikátov a konštrukcií pre stavebné účely, BREITSPUR PLANUNGS, GmbH, Viedeň – majetková účasť 25% v hodnote 3 025 000 Eur.

Ďalšiu časť dlhodobého finančného majetku tvoria **Realizovateľné cenné papiere a podiely** v celkovej sume 9 385 178,01 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť má dcérska spoločnosť Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 5 805 809,62 Eur, dcérska spoločnosť Slovenská pošta, a. s. v sume 3 296 482,91 Eur, dcérska spoločnosť Železnice Slovenskej republiky v sume 155 456,41 Eur, materská účtovná jednotka - MDV SR v sume 110 844,02 Eur, dcérska spoločnosť Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 10 585,05 Eur a Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 6 000,00 Eur.

Časť dlhodobého finančného majetku tvoria **Ostatné pôžičky** v celkovej sume 1 880 671 507,92 Eur, najvýznamnejšiu časť má Štátny fond rozvoja bývaní v sume 1 870 653 619,16 Eur (uvedená suma tvorí poskytnuté a do 31. decembra 2016 nesplatené podpory pre obce, fyzické osoby a právnické osoby v rámci výstavby a obnovy), Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 10 000 000,00 Eur (dlhodobá poskytnutá pôžička pridruženému podniku Cargo Wagon, a. s., ktorá má podriadený charakter voči dlhodobým bankovým úverom na kúpu nákladných vozňov čerpaných pridruženým podnikom, splácanie istiny a úrokov vo výške 6% p.a. podlieha plneniu bankových kovenantov pridruženého podniku za podmienok pari passu voči majoritnému akcionárovi) a materská účtovná jednotka – MDV SR v sume 17 888,76 Eur (je to pohľadávka, ktorá prešla na kapitolu MDV SR zo zrušenej príspevkovej organizácie SSL a boli zaúčtované na základe delimitačného protokolu, pôžičky SITA – investičný certifikát).

Časť dlhodobého finančného majetku tvorí **Ostatný dlhodobý finančný majetok**, v celkovej sume 11 607,30 Eur, z toho dcérska účtovná jednotka Letové prevádzkové služby, š. p. má najvýznamnejšiu časť v sume 10 000,00 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). 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. K registrácii prevodu cenných papierov došlo v máji 2015. Uzatvorenie tejto zmluvy bolo premietnuté do výšky majetku a záväzkov spoločnosti k 31. decembru 2015. Akcie spoločnosti Poštová banka, a. s., Poštovej poisťovne, a. s. a spoločnosti SPPS, a. s. nie sú verejne obchodovateľné. Spoločnosť nemá žiadne informácie o zrealizovaných obchodoch na mimoburzových trhoch v priebehu roku 2015, resp. do dňa zostavenia účtovnej závierky, ktoré by mali vplyv na hodnotu akcií týchto spoločností. Vzhľadom na uvedenú skutočnosť, spoločnosť neprecenila finančný majetok na reálnu hodnotu a ponechala ocenenie tohto finančného majetku na úrovni obstarávacích cien.

Podrobnejšie údaje o majetkovom podiele štátu spravovaným prostredníctvom MDV 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.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Príloha č. 1 Prehľad o dlhodobom finančnom majetku

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 tis. Eur)		Zmena majet. podielu v priebehu roka 2016	Vyplatená dividendy/ odvod zo zisku v roku 2016 (tis. eur)
		31. decembra 2016	31. decembra 2016	31.decembra 2015	31.decembra 2016		
Obchodné spoločnosti a štátne podniky							
1. Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	401 646,42	401 646,42	0	0
2. Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK).	akciová spoločnosť	100,00	100,00	212 441,09	212 441,09	0	0
3. Slovenská pošta, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	214 300,46	214 300,46	0	0
4. Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	3 144 579,27	3 364 579,27	220 000,00	0
5. Technická obnova a ochrana železníc, a. s. (TOOŽ)	akciová spoločnosť	100,00	100,00	7 212,51	7 212,51	0	0
6. Verejné prístavy, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	564 296,62	564 296,62	0	255,00
7. Letisko Sliač, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	1 423,69	1 423,69	0	0
8. Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	akciová spoločnosť	99,53	99,53	2 982,21	2 982,21	0	0
9. Letisko Poprad -Tatry, a. s.	akciová spoločnosť	97,61	97,61	19 356,04	19 356,04	0	0
10. Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s. (BTS)	akciová spoločnosť	100,00	100,00	292 427 637	292 427 637	0	0
11. Letisko Košice - Airport Košice, a. s.	akciová spoločnosť	34,00	34,00	10 587,83	10 587,83	0	589,43
12. Letisko Piešťany, a. s.	akciová spoločnosť	20,65	20,65	5 034,85	5 034,85	0	0
13. METRO Bratislava, a. s.	akciová spoločnosť	34,00	34,00	5 182,69	5 182,69	0	0
14. Poštová banka, a. s.	akciová spoločnosť	0,03	0,03	110,70	110,70	0	11,49
15. Letové prevádzkové služby SR, š. p.	štátny podnik	100,00	100,00	50 733,87	54 821,49	4 087,62	0
16. Železnice Slovenskej republiky, š. p. Bratislava	štátny podnik	100,00	100,00	760 337,37	760 233,81	103,56	0
17. MH Invest, s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	100,00	100,00	108 117,03	108 117,03	0	0

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

Na základe rozhodnutia jediného akcionára – MDV SR (podiel na základnom imaní 100%) č.85/RA-2016 za organizáciu **Verejné prístavy, a. s.** boli vyplatené dividendy akcionárovi v sume 255 000,00 Eur z kladného hospodárskeho výsledku za účtovné obdobie roku 2015.

Na základe uznesenia riadneho valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti **Letisko Košice – Airport Košice, a. s.** zo dňa 2. júna 2016 a informácie o vyplatení dividend zo dňa 7. júna 2016 boli vyplatené dividendy v sume 589 427,81 Eur akcionárovi zastupujúcemu Slovenskú republiku – MDV SR, ktorý má podiel na základnom imaní obchodnej spoločnosti v hodnote 34%.

Na základe Zápisnice z riadneho valného zhromaždenia Poštovej banky, a.s. zo dňa 25. mája 2016 boli vyplatené dividendy v sume 11 485,48 Eur akcionárovi – MDV SR, ktorý má podiel na základnom imaní Poštovej banky, a. s. v hodnote 0,03%.

2. Finančné účty

Medzi finančné účty, ktoré sú vykázané v konsolidovanej súvahe (riadok 88 súvahy) konsolidovaného celku MDV SR so zostatkom boli k 31. decembru 2016 nasledovné :

- pokladnica (účet 211) v sume 42 491 353,65 Eur,
- ceniny (účet 213) v sume 1 528 746,49 Eur,
- bankové účty (221 AÚ+/-261) v sume 428 076 954,90 Eur,

V porovnaní s rokom 2015 (k 31. decembru 2015 vykázané bankové účty v sume 118 055 916,88 Eur) nastal najvýznamnejší prírastok v roku 2016 na bankových účtoch v sume 428 076 954,90 Eur. Celkový prírastok bol vykázaný v sume 310 021 038,02 Eur. Z organizácií konsolidovaného celku MDV SR významný prírastok zaznamenala organizácia Štátny fond rozvoja bývania v sume 184 755 363,46 Eur, Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR" v sume 78 266 280,04 Eur a Slovenská pošta, a. s. v sume 59 260 290,50 Eur.

Ďalšie finančné účty v rámci konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek predstavujú

Pokladnica	Slovenská pošta, a. s.	42 155 493,79 Eur
	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)	211 942,94 Eur
	Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	38 541,48 Eur
Ceniny	Slovenská pošta, a. s.	822 950,58 Eur
	Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"	506 760,19 Eur
	Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	121 977,30 Eur

Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"

Nárast finančných prostriedkov ovplyvňovalo najmä prijatie zálohových platieb financovaných Európskou úniou pre projekty Nástroja na prepájanie Európy. Projekty sú zamerané na zlepšenie dopravnej, energetickej a telekomunikačnej siete EÚ v rokoch 2014 – 2020. Zálohové platby sú alokované pre projekty „Modernizácia železničnej trate Devínska Nová Ves – Kúty št. hranica“ a „Modernizácia železničnej trate Žilina – Košice, úsek trate Liptovský Mikuláš – Poprad Tatry, I. etapa“. V priebehu roka 2016 došlo u ŽSR k refundácii prostriedkov z kapitálového transferu a z Operačného programu doprava za výdavky dočasne hrazené spoločnosťou z vlastných zdrojov v minulých obdobiach. Úrokové sadzby na bežných účtoch v bankách so sídlom v SR a pobočkách zahraničných bánk v SR sa počas roka postupne významne znižovali a ku koncu sledovaného obdobia sa pohybovali v rozmedzí od 0,00% p.a. do 0,15% p. a.

Slovenská pošta, a. s.

Bankové účty a krátkodobé bankové vklady (vrátane zvereného finančného majetku) 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. a ostatné). Najvýznamnejšia hodnota peňažnej hotovosti k 31. decembru 2016 bola uložená v Poštovej banke, a. s.

Spoločnosť pri realizácii poštového platobného styku, výplate dôchodkov a sociálnych dávok, výberu SIPO, predaja eKolkov a inej činnosti prijíma a vypláca finančné prostriedky, ktoré drží na svojich účtoch, a preto sú tieto finančné prostriedky vykázané osobitne v súvahe v položke zverený cudzí finančný majetok.

3. Zásoby

Celková suma zásob za konsolidovaný celok MDV SR k 31. decembru 2016 bola v sume 74 743 448,17 Eur.

Najväčší podiel na zásobách tvorí:

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **tovar** v sume 41 366 802,49 Eur (z toho MH Invest s. r. o. vo výške 39 188 419,10 Eur, Slovenská pošta, a. s. vo výške 1 818 817,34 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 299 259,75 Eur),
- **materiál** v sume 33 350 686,72 Eur (z toho Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 9 139 028,06 Eur, Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR" v sume 8 479 263,36 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 7 279 019,48 Eur),
- **výrobky** v sume 21 397,59 Eur, (vykazuje len štátny podnik Letové prevádzkové služby SR) – jedná sa o výrobky publikácie AIM, zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo VZaS, je rozdielom súvahových stavov zásob dvoch za sebou idúcich období. Ide o vyradenie neplatných publikácií prevydaných novým predpisom, použitie publikácií/leteckých predpisov na reklamné účely, presun publikácií z operatívnej evidencie,
- **zvieratá** v sume 4 561,37 Eur (vykazuje len jedna organizácia Letisko M.R.Štefánika, a. s.).

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*.

4. Pohľadávky

Pohľadávky v celkovej sume 507 977 399,18 Eur (netto) predstavujú krátkodobé pohľadávky v sume 505 741 893,41 Eur a dlhodobé pohľadávky v sume 2 235 505,77 Eur.

Krátkodobé pohľadávky pozostávajú z pohľadávok voči odberateľom (147 053 480,80 Eur), poskytnutých prevádzkových preddavkov (1 955 713,42 Eur), ostatných pohľadávok (54 546 164,25 Eur), pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov (299 600,78 Eur), pohľadávok voči zamestnancom (295 713,72 Eur), pohľadávok zo zúčtovania s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (465,07 Eur), pohľadávok z daní z príjmov (2 329 206,37 Eur), pohľadávok z daní z pridanej hodnoty (17 977 465,37 Eur), pohľadávok z ostatných daní a poplatkov (1 304 574,50 Eur), pohľadávok voči združeniu (333 574,40 Eur), pohľadávok z nájmu (142 311,43 Eur), z iných pohľadávok (274 575 967,92 Eur), pohľadávok zo zúčtovania s Európskymi spoločenstvami (4 927 655,38 Eur).

Na celkovej sume **krátkodobých pohľadávok** (505 741 893,41Eur) sa najväčšou mierou podieľali nasledujúce skupiny pohľadávok:

- **iné pohľadávky** v sume 274 575 967,92 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Ministerstvo dopravy a výstavby SR v sume 255 291 973,00 Eur (úrad MDV SR v sume 2 715 961,75 Eur – pohľadávky z odberateľských zmluvných vzťahov a PJ MDV SR v sume 252 576 011,25 Eur – jedná sa o neuhradené pohľadávky voči Platobnému orgánu MF SR za súhrnné žiadosti o platbu z roku 2015 a 2016 za Operačný program Doprava (2007 – 2013). Národná diaľničná spoločnosť a. s. v sume 11 130 623,09 Eur a Štátny fond rozvoja bývania v sume 4 230 044,75 Eur,
- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 147 053 480,80 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta a.s. v sume 44 517 799,14 Eur, MH Invest, s.r.o. v sume 37 784 220,08 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 37 077 741,71 Eur,
- **ostatné pohľadávky** v sume 54 546 164,25 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta, a. s. v sume 23 389 145,08 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 11 219 040,48 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 10 891 982,54 Eur a štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 8 403 044,91 Eur (od 1. januára 2016 zaradený do konsolidovaného celku MDV SR),
- **pohľadávky z daní z pridanej hodnoty** v sume 17 977 465,37 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 9 605 621,02 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 3 832 616,80 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 2 075 884,73 Eur a spoločnosť Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR" v sume 1 486 822,80 Eur,
- **zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami** v sume 4 927 655,38 Eur, ktorú vykazuje štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. v plnej výške pohľadávky – LPS, š. p. participuje na realizácii dotačných projektov spojených s čerpaním finančných zdrojov z EÚ a iných medzinárodných organizácií. Projekty súvisia s rozvojom letových navigačných služieb. Granty sú jednou z foriem financovania projektov, ktoré prispievajú k realizácii politiky EU,

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **daň z príjmov** v sume 2 329 206,37 Eur, ktorú vykazovali v najväčšej miere spoločnosť Slovenská pošta, a. s. v sume 1 628 038,91 Eur a štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 640 403,66 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** (2 235 505,77 Eur) najväčšiu časť tvorili :

- **iné pohľadávky** v sume 1 170 898,76 Eur ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky – Slovenská pošta, a. s. v sume 873 943,19 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 222 996,21 Eur a MDV SR v sume 47 574,28 Eur,
- **odložená daňová pohľadávka** v sume 891 312,25 Eur ktorú vykazovali účtovné jednotky – Slovenská pošta, a. s. v sume 873 943,19 Eur, Technická obnova a ochrana železníc, a. s. v sume 11 201,06 Eur a Verejné prístavy, a. s. v sume 6 168,00 Eur,
- **ostatné pohľadávky** v sume 884 710,87 Eur, ktoré vykazovali účtovné jednotky – Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 575 330 Eur, ŽSR v sume 179 248,07 Eur, Slovenská pošta, a. s. v sume 129 454,57 Eur a MDV SR v sume 678,23 Eur,
- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 177 952,14 Eur, ktoré vykazovali účtovné jednotky – Slovenská pošta, a. s. v sume 143 964,94 Eur, ŽSR v sume 32 672,97 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 1 006,20 Eur a NDS, a. s. v sume 308,03 Eur,
- **pohľadávky z nájmu** v sume 1 944,00 Eur, ktoré vykazuje jediná účtovná jednotka Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v celej výške pohľadávky.

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. decembru 2016 za konsolidovaný celok MDV SR v sume 351 070 704,12 Eur, pričom náklady budúcich období sú v sume 348 550 731,38 Eur a príjmy budúcich období sú v sume 2 519 972,74 Eur.

Z celkovej sumy **nákladov budúcich období** (348 550 731,38 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 193 197 411,51 Eur (náklady budúcich období zahŕňajú uhradené faktúry v roku 2016 týkajúce sa nákladov rokov 2017, 2018 a 2019, hlavne náklady vyplývajúce zo zmlúv na údržbu softvéru, predplatné za online prístup k právnym informáciám a tiež predplatné za časopisy a poistenie za majetok. Suma vo výške 193 104 493 Eur predstavuje doúčtovanie nákladov budúcich období oprava za roky 2011– 2015 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. a náklady budúcich období za rok 2016 súvisiace s výnosmi budúcich období, t.j. obdobím 2011 – 2028).

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 147 086 223,26 Eur (náklady budúcich období vznikajú z platieb za prevádzkovanie systému elektronického mýta v rozdelení na dlhodobé a krátkodobé do 31. decembra 2022), **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 3 019 689,92 Eur (náklady budúcich období dlhodobé – servisná podpora pre firewall, licencie MS a obnova podpory na existujúci HW, SW a krátkodobé – poistenie zodpovednosti, PZP, členský príspevok, upgrade systémov, údržba SW, servis PC a servis SW vežový simulátor), **Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme “ŽSR”** v sume 1 666 091,26 Eur (náklady budúcich období na podporu informačných technológií a licencií, poplatky za domény k webovým stránkam, predplatné tlače, parkovného a pod.), **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 310 880,19 Eur (nájomné, predplatné tlače a pod.).

Z celkovej sumy **príjmov budúcich období** (2 519 972,74 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 2 116 732,40 Eur, Verejné prístavy, a. s. v sume 194 456 Eur a Slovenská pošta, a. s. v sume 86 199,51 Eur. Vo významnej miere sú príjmy budúcich období tvorené z nájomného.

6. Vlastné imanie

Z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali zostatok **na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov** k 31. decembru 2016 organizácie Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume - 18 920 093,43 Eur (precenenie finančného derivátu swap a precenenie cenných papierov), Letisko M. R. Štefánika, a. s. v sume - 176 516,32 Eur (spoločnosť má uzatvorené úrokové swapy – pay fix s amortizovanou hodnotou nominálu, swapy boli uzatvorené na neverejnom trhu a ich reálna hodnota k 31. decembru 2016 predstavuje - 87 879,00 Eur a - 88 637,00 Eur, spoločnosť vykazuje swapy medzi zabezpečovacími derivátmi) a Slovenská pošta, a. s. v sume 2 134,12 Eur (precenenie k Rakúskej pošte a odložená daň k precenenému majetku – cenných papierov). V rámci konsolidačných eliminačných úprav boli cez úpravy ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu tieto sumy odúčtované. Z tohto dôvodu je konečný zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 31. decembru 2016 nulový za konsolidovaný celok MDV SR.

Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín **na účte 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín** v sume 825 645,39 Eur vykazuje v rámci konsolidovaného celku MDV SR len účtovná jednotka Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., pričom v roku 2016 nedošlo k zmene oceňovacích rozdielov (začiatkový stav t.j. k 1. januáru 2016 je zhodný s konečným zostatkom k 31. decembru 2016 v sume 825 645,39 Eur).

Z dôvodu, že kapitola MDV SR ako rozpočtová organizácia netvorí zákonný rezervný fond, preto sa vždy na záver procesu konsolidačných operácií preúčtávajú zostatky **na účte 421 – Zákonný rezervný fond na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov**. Zákonný rezervný fond tvorili z konsolidovaného celku MDV SR všetky obchodné spoločnosti a štátne podniky. V rámci opatrenia konsolidácia kapitálu bol účet 421 – Zákonný rezervný fond eliminovaný v celkovej sume 1 914 198,81 Eur a opatrenia ostatné zúčtovania po KK (konsolidácia kapitálu) v sume 431 813 223,44 Eur na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Z dôvodu uvádzaných eliminácií je zostatok účtu 421 – Zákonný rezervný fond k 31. decembru 2016 nulový.

Účet 427 - Ostatné fondy za konsolidovaný celok MDV SR vykazuje zostatok k 31. decembru 2016 v celkovej sume 811 071 246,93 Eur (táto suma predstavuje kmeňové imanie spoločnosti ŽSR vo výške 760 337 372,93 Eur a kmeňové imanie štátneho podniku Letové prevádzkové služby, š. p. vo výške 50 733 874 Eur).

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vykazuje k 31. decembru 2016 po konsolidačných úpravách zostatok v celkovej sume 7 226 664 157,02 Eur. Prírastky za rok 2016 boli v celkovej sume 2 152 502 041,70 Eur, úbytky boli vykázané v celkovej sume 24 103 177,37 Eur a celková suma presunov je 638 800 326,74 Eur. V porovnaní s rokom 2015 nastal k 31. decembru 2016 nárast o 2 767 199 191,07 Eur.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní vykazuje MDVaRR SR v sume 471 650 652,84 Eur.

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku MDV SR od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 je uvedený v *Tabuľke č.12 - Vlastné imanie* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

7. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku MDV SR v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016 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 MDV SR je k 31. decembru 2016 v sume 441 240 129,98 Eur (v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím t. j. s rokom 2015 bol zaznamenaný nárast o sumu 125 532 025,95 Eur z dôvodu zaradenia štátnych podnikov ŽSR (rezervy tvorené v sume 114 434 325,81 Eur) a LPS, š. p. (rezervy tvorené v sume 7 028 519,12 Eur) a obchodnej spoločnosti MH INVEST, s. r. o. (rezervy tvorené v sume 815 302,20 Eur) do konsolidovaného celku MDV SR na prvú úroveň konsolidácie.

Z celkovej sumy rezerv (441 240 129,98 Eur) sú:

- **rezervy zákonné dlhodobé** v celkovej sume 2 406,27 Eur (mimo SC), ktorú tvorí podriadená organizácia kapitoly MDV SR Letisko Sliač, a.s. v plnej výške,
- **rezervy ostatné dlhodobé** v celkovej sume 176 568 590,68 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť tvoria rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 5 000 000,00 Eur (v rámci SC) a v sume 171 568 590,68 Eur

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

(mimo SC) - rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 17 024 867,77 Eur (mimo SC), rezervy na zamestnanecké požitky v sume 84 531 688,20 Eur (mimo SC), rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov v sume 63 381 323,68 Eur a najmenšiu časť ostatných dlhodobých rezerv tvoria iné rezervy v sume 6 630 711,03 Eur (mimo SC). Z konsolidovaných účtovných jednotiek podstatnú časť ostatných dlhodobých rezerv tvorí spoločnosť ŽSR v sume 86 801 315,30 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 55 710 984,87 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 15 847 384,72 Eur a Slovenská pošta, a. s. v sume 10 655 491,42 Eur,

- **rezervy zákonné krátkodobé** v celkovej sume 10 228 944,28 Eur tvorili z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť ŽSR v sume 3 573 190,84 Eur, rozpočtová organizácia Slovenská správa ciest v sume 2 049 282,95 Eur a štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 1 137 867,00 Eur.
- **rezervy ostatné krátkodobé** v celkovej sume 254 440 188,75 Eur, z celkovej sumy tvoria časť ostatných krátkodobých rezerv iné rezervy v sume 563 824 Eur (v rámci SC) a rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v sume 1 075,00 Eur (v rámci SC). Rezervy mimo súhrnný celok tvorili v najväčšej miere rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 176 920 289,94 Eur, iné rezervy v sume 50 123 928,82 Eur, rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v sume 26 030 312,31 Eur, rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov v sume 472 498,43 Eur, rezervy na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia v sume 313 759,66 Eur. Z konsolidovaných účtovných jednotiek MDV SR má najväčší podiel na tvorbe ostatných krátkodobých rezerv organizácia MDV SR v sume 141 808 938,11 Eur (rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory vo výške 130 680 656,34 Eur boli presunuté z rezervy ostatné dlhodobé a vytvorená bola rezerva na rok 2016 v sume 11 128 281,77 Eur, rezerva na súdne spory bola vytvorená na základe podkladov sekcie legislatívnej a právnej), spoločnosť ŽSR v sume 24 059 819,67 Eur, Slovenská pošta, a. s. v sume 22 507 146,23 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 22 418 707,43 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 20 687 095,56 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 19 628 510,31 Eur.

V rámci konsolidovaného celku MDV SR k 31. decembru 2016 najvýznamnejšiu rezervu tvorili účtovné jednotky:

- **Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"** – spoločnosť má vytvorenú rezervu na odhadované náklady na environmentálne škody, spôsobené znečistením pôdy a spodných vôd. Hodnota rezervy bola stanovená na základe odhadov, ktoré vypracoval interný environmentálny tím spoločnosti. V roku 2016 pokračovalo odstraňovanie starých ekologických záťaží z prostriedkov ŽSR v lokalite Čierna nad Tisou. Zároveň boli v roku 2016 zistené nové lokality záťaží, ku ktorým bola vytvorená rezerva. Spoločnosť v súlade so zásadami na tvorbu rezerv vytvorila k 31. decembru 2016 rezervu budúcich nákladov na demoláciu všetkých objektov a prevádzkových zariadení. Ide o odstránenie objektov ako sú strážne domy, železničné zastávky, sklady, stavadlá, trakčné vedenia a pod., ktorých zlý technický stav nielenže neumožňuje ich prevádzkové využitie, ale najmä ohrozuje bezpečnosť verejnosti. Na výšku rezerv malo vplyv najmä zvýšenie rezervy na zamestnanecké požitky.
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK).** – najvýznamnejšia rezerva k 31. decembru 2016 je rezerva k súdnym sporom vo výške 16,7 mil. Eur je 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. Spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok, ku ktorému boli v súlade s IAS 37 vytvorené v minulých účtovných obdobiach rezervy na environmentálne záťaže. K 31. decembru 2016 bola výška rezervy posúdená na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR.
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** - počas roku 2016 spoločnosť použila analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaží v spolupráci s externou spoločnosťou z predchádzajúceho roku, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, 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 22 154 tis. Eur (22 242 tis. Eur k 31. decembru 2015) 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 2018 – 2019. Z rezerv na súdne spory najvýznamnejšiu čiastku predstavuje spor so spoločnosťou REFIN B.A., s. r. o. vo výške 8 932 tis. Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Ostatné rezervy sa týkajú jednej dlhodobej zmluvy na prenájom vozňov, ktorá bola v časti klasifikovaná ako nevýhodný kontrakt.

Účtovné jednotky kapitoly MDV SR poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov, ktoré vyplývajú z kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy.

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 2016 v sume 954 295 671,44 Eur sa záväzky účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDV SR druhovo členia na:

- dlhodobé záväzky vo výške 265 357 362,45 Eur,
- krátkodobé záväzky vo výške 688 938 308,99 Eur.

Dlhodobé záväzky predstavujú najmä:

- **ostatné dlhodobé záväzky** v sume 30 815 826,30 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky, ktoré vykazujú spoločnosti **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 24 110 012,66 Eur (v roku 2017 boli splatné poskytnuté dlhodobé pôžičky od spoločnosti EUROFIMA, splatné boli časti za dva úvery s názvom VII.B - kontrakt č. 2694 a VIII.A - kontrakt č.2718. Každý kontrakt predstavuje samostatný nákup koľajových vozidiel a tieto koľajové vozidlá predstavujú aj formu podmieneného zabezpečenia, ktorá zanikne splatením danej finančnej výpomoci. V súlade s účtovnou legislatívou boli vedené na analytike „dlhodobé pôžičky“ – časť dlhodobá. V rámci uzávierkových prác vychádzajúc z lehoty splatnosti úveru boli preúčtované na analytiku „dlhodobé pôžičky časť krátkodobá“ čím vznikol významný rozdiel v porovnaní s rokom 2015 v sume 22 600 000 Eur, táto hodnota bola v apríli 2017 uhradená zo strany ŽSSK, a. s. spoločnosti EUROFIME), **Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.** v sume 6 349 622,25 Eur (záväzok vznikol z výstavby terminálu, jedná sa o zádržné, ktoré spoločnosť Letisko M. R. Štefánika, a.s. spláca spoločnosti, ktorá realizovala výstavbu nového terminálu. Na zádržné je splátkový kalendár do roku 2020. Vedeniu spoločnosti sa ale podarilo vyrokovať v banke výhodnejší úver s nižšími úrokmi cca 2,25% a preto bolo zádržné k 31. júlu 2017 refinancované a spoločnosti Strabag, a. s. a splatené k 31. júla 2017 v plnej výške), **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 139 750,38 Eur, **Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR"** v sume 129 296,51 Eur,
- **dlhodobo prijaté preddavky** v sume 1 390 564,28 Eur (vykazuje len Slovenská pošta, a. s. vo výške 1 390 564,28 Eur) – spoločnosť ma dlhodobé preddavky od klientov na základe zmlúv o poštovom úvere. Tieto záväzky neboli diskontované, pretože nie je definované, na akú dobu sú poskytnuté),
- **záväzky zo sociálneho fondu** v sume 3 664 038,98 Eur (z toho vykazujú najväčšie záväzky štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. vo výške 2 430 927,07 Eur, spoločnosť ŽSR vo výške 561 576,20 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 237 451,06 Eur a Slovenská pošta, a.s. vo výške 139 786,95 Eur),
- **záväzky z nájmu** v sume 5 504 383,72 Eur, z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v organizácii Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 5 496 072,75 Eur, k 31. decembru 2016 má spoločnosť záväzky z finančného prenájmu súvisiace s obstaraním 753 kusov vagónov a 12 kusov hnacích dráhových vozidiel (k 31. decembru 2015 to bolo 1 104 kusov vagónov, 12 kusov hnacích dráhových vozidiel). Všetky nájom sú založené na anuitných splátkach s pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR,
- **iné záväzky** v sume 223 982 549,17 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v obchodnej spoločnosti Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 155 208 020,90 Eur, spoločnosť Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" v sume 42 066 193,40 Eur, MDVRR SR v sume 11 493 842,49 Eur, Letisko M. R. Štefánika, a. s. vo výške 6 212 598,00 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 8 458 063,98 Eur, **z toho odložený daňový záväzok** v sume 211 975 159,34 ktorý vykazujú obchodná spoločnosť Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 155 208 020,90 Eur, Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" v sume 42 066 193,40 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 8 458 063,98 Eur a ostatné.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Krátkodobé záväzky predstavujú najmä :

- **záväzky voči dodávateľom** v sume 342 040 640,30 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 117 803 513,31 Eur, MDV SR vo výške 60 131 190,80 Eur z dodávateľských zmluvných vzťahov, spoločnosť Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" v sume 44 390 375,67 Eur, Slovenská pošta, a. s. v sume 25 623 390,37 Eur, spoločnosť MH INVEST s. r. o. v sume 24 816 628,88 Eur,
- **prijaté preddavky** v sume 12 785 438,85 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a. s. vo výške 10 365 984,07 Eur a spoločnosť Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" vo výške 1 528 782,95 Eur),
- **ostatné záväzky** v sume 123 000 805,57 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 73 880 000,76 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 33 965 743,34 Eur, spoločnosť Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" vo výške 11 044 272,07 Eur – prijatie zálohových platieb z programu CEF – Nástroj na prepájanie Európy), Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. vo výške 3 288 716,53 Eur),
- **nevyfakturované dodávky** v sume 22 427 007,07 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 14 986 662,88 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 2 808 487,05 Eur, Slovenská správa ciest vo výške 1 226 807,55 Eur, Slovenská agentúra pre cestovný ruch vo výške 1 169 570,91 Eur),
- **záväzky z nájmu** v sume 13 068 735,39 Eur, krátkodobú časť záväzku tvorí len obchodná spoločnosť Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. vo výške 13 068 735,39 Eur - k 31. decembru 2016 má spoločnosť záväzky z finančného prenájmu súvisiace s obstaraním 753 kusov vagónov a 12 kusov hnacích dráhových vozidiel (k 31. decembru 2015 to predstavovalo 1 104 kusov vagónov, 12 kusov hnacích dráhových vozidiel). Všetky nájomy sú založené na anuitných splátkach s pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR,
- **iné záväzky** v sume 103 406 784,66 Eur (MDV SR vo výške 97 672 613,94 Eur, štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. vo výške 1 963 790,17 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 1 735 356,16 Eur, Slovenská pošta, a. s. vo výške 1 112 149,31 Eur),
- **záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov** v sume 8 992 553,47 Eur (záväzok tvorí jediná organizácia a to materská účtovná jednotka MDV SR v sume 8 992 553,47 Eur) – upísané nesplatené cenné papiere voči NDS, a. s. vo výške nesplateného majetku,
- **zamestnanci** v sume 30 997 300,75 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" vo výške 10 441 349,96 Eur, Slovenská pošta, a. s. vo výške 7 555 213,78 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 5 095 181,60 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. vo výške 4 354 658,27 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 1 599 027,02 Eur),
- **ostatné záväzky voči zamestnancom** v sume 3 234 959,61 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v štátnom podniku Letové prevádzkové služby, š. p. vo výške 2 296 749,41 Eur, Slovenská správa ciest vo výške 329 180,78 Eur, Slovenská pošta, a. s. vo výške 277 845,23 Eur),
- **zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia** v sume 21 912 424,35 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" vo výške 7 149 199,80 Eur, Slovenská pošta, a. s. vo výške 4 641 808,00 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 3 341 627,87 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 2 868 024,48 Eur, štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. vo výške 1 175 003,75 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 1 085 564,50 Eur),
- **daň z príjmov** v sume 15 596,67 Eur,
- **ostatné priame dane** v sume 5 109 455,67 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" vo výške 1 437 135,69 Eur, v štátnom podniku Letové prevádzkové služby, š. p. vo výške 864 240,46 Eur, Slovenská pošta, a. s. vo výške 735 034,70 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 725 563,36 Eur),
- **daň z pridanej hodnoty** v sume 639 521,61 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v obchodnej spoločnosti Slovenská pošta, a. s. vo výške 632 941,22 Eur),

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **ostatné dane a poplatky** v sume 75 913,19 Eur z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v spoločnosti Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" vo výške 33 732,31 Eur, Technická obnova a ochrana železníc, a. s. vo výške 12 745,46 Eur, Slovenská pošta, a. s. vo výške 8 819,15 Eur, Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s. vo výške 6 721,02 Eur),
- **transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy** v sume 1 231 171,83 Eur (záväzok vykazuje rozpočtová organizácia Agentúra rozvoja vodnej dopravy vo výške 1 231 171,83 Eur).

8. 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 2016 je uvedené v *Tabuľke č. 16 - Bankové úvery konsolidovaných poznámok*.

Celková suma bankových úverov a finančných výpomocí k 31. decembru 2016 je vo výške 735 717 772,86 Eur z toho:

- **bankové úvery dlhodobé** sú vo výške 537 378 279,40 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2015 bol zaznamenaný nárast o 47 145 820,53 Eur (konečný zostatok bol k 31. decembru 2015 v sume 490 232 458,87 Eur).

Najvýznamnejšiu časť dlhodobých bankových úverov má v konsolidovanom celku MDV SR účtovná jednotka **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)**. a to v sume 207 490 039,57 Eur (súčasťou niektorých úverových zmlúv je aj záväzok spoločnosti dodržiavať isté finančné a nefinančné ukazovatele. Všetky úročené úvery a pôžičky sú úročené pohyblivými alebo fixnými úrokovými sadzbami v rozmedzí od 0,380% p.a. do 2,350% p.a. (od 0,254% p.a. do 2,429% p.a. v roku 2015), Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 185 885 945,76 Eur, štátny podnik Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme "ŽSR" v sume 62 739 900,00 Eur, Letisko M.R.Štefánika, a. s. v sume 47 444 100,00 Eur a Slovenská pošta, a. s. v sume 21 065 346,50 Eur.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). (stav k 31. decembru 2016)

Dlhodobé úvery	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	4 454	31. decembra 2018	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	44 072	31. decembra 2023	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	13 509	23. decembra 2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	23. decembra 2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	18. marca 2025	bez zabezpečenia
ING Bank, N.V.	0	30. júna 2016	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	0	30. júna 2016	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	8 000	13. júla 2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	45 244	17. decembra 2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	10 000	16. júna 2017	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	22 578	30. júna 2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	30 000	24. marca 2020	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu	237 857		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	30 367		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek	207 490		

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. (stav k 31. decembru 2016)

dlhodobé úvery:

- **Konzorcium 8 bánk – financovanie výstavby diaľnic a rýchlostných ciest**

Úrok od 0,950 % p.a. do 0,950 % p.a., dátum splatnosti – 31. decembra 2022 v splátkach, stav k 31. decembru 2016 v sume 165 970 tis. Eur,

- **Konzorcium 5 bánk-financovanie výstavby diaľnic a rýchlostných ciest a technológií a vozového parku**

Úrok od 0,950 % p.a. do 0,969 % p.a., dátum splatnosti – 31. decembra 2022 v splátkach, stav k 31. decembru 2016 v sume 19 916,00 Eur.

krátkodobé úvery:

Krátkodobá časť dlhodobých úverov – úrok od 0,950 % p.a. do 0,969 % p.a., dátum splatnosti do 1 roka, stav k 31. decembru 2016 v sume 37 177 tis. Eur.

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 Czech Republic and Slovakia, a. s.), ING Bank N.V., Slovenská sporiteľňa, a. s., Tatra banka, a. s., UniBanka, a. s. (v súčasnosti UniCredit Bank Czech Republic and 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 (v 2015 bol tento podiel presunutý na VÚB, a. s.) a Živnostenská banka, a. s. (v súčasnosti UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, 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 2016 je 199 164 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. Od 28. decembra 2006 HVB Bank Slovakia, a. s. previedla časť práv vyplývajúcich zo zmluvy na nasledovných nadobúdajúcich veriteľov: Tatra banka, a. s., ČSOB, a. s., Dexia banka, a. s. (v roku 2015 bol tento podiel presunutý na VÚB, a. s.) a Slovenská sporiteľňa, a. s.

Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR" (stav k 31. decembru 2016)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2016 bankový úver vo výške 62 740 tis. Eur poskytnutý renomovanou bankou so sídlom v SR, bez zabezpečenia, úročený pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od 6 - mesačného Euriboru (analýza citlivosti na úrokové riziko sa vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k súvahovému dňu bude neuhradená celý rok). Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR" sa zaviazali dodržiavať isté úverové kovenanty.

V roku 2016 spoločnosť vzhľadom na zníženie úrokových sadzieb na bankovom trhu uskutočnila refinancovanie existujúceho úveru.

Letisko M.R.Štefánika, a. s.

Dlhodobé bankové úvery	Suma istiny k 31. decembru 2016	Suma istiny v eurách k 31. decembru 2016	Dátum splatnosti
BÚ SZRB investičný	22 731 600	22 731 600	21. novembra 2026
Klub Bank	24 712 500	24 712 500	31. júla 2017*
Spolu	47 444 100	47 444 100	
Krátkodobá časť z dlhodobých úverov			
Bankový úver SZRB (investičný)	1 003 200	1 003 200	31. decembra 2017
Klub Bank	1 200 000	1 200 000	31. júla 2017

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Krátkodobé bankové úvery	0	0	nečerpaný
KTK			
Kreditné platobné karty	17 397	1 723	mesačne
Spolu krátkodobé bankové úvery	2 220 597	2 204 923	

- Úver bol počas roka 2017 refinancovaný a preto je k 31. decembru vykázaný ako dlhodobý.

Spoločnosť disponuje krátkodobými úverovými linkami, ktoré v roku 2016 nevyužívala, avšak manažment nevyklučuje ich využitie na prekrytie krátkodobých prevádzkových výdavkov v budúcich obdobiach.

Syndikovaný úver v zostatkovej hodnote 25 914 tis. Eur je splatný 31. júla 2017. Spoločnosť momentálne ukončuje proces uzatvárania nového dlhodobého úveru. Spoločnosť očakáva, že k podpísaniu novej úverovej zmluvy dôjde v priebehu nasledujúcich mesiacov. Z tohto dôvodu sa vedenie spoločnosti rozhodlo syndikovaný úver k 31. decembru 2016 klasifikovať ako dlhodobý.

- **bežné bankové úvery (krátkodobé)** sú v sume 198 339 493,46 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2015 bol zaznamenaný nárast o 31 529 392,76 Eur (konečný zostatok bol k 31. decembru 2015 v sume 166 810 100,70 Eur). Najvýznamnejšiu časť krátkodobých bankových úverov má v konsolidovanom celku MDV SR účtovná jednotka Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 87 449 579,77 Eur,

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). (stav k 31. decembru 2016)

Krátkodobé úvery	Zostatok istiny v tis. Eur	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	5 000	30. septembra 2017	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu	5 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	30 367		
Kontokorentné úvery	52 083		
Spolu krátkodobé úvery a pôžičky	87 450		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). - Kontokorentné úvery k 31. decembru 2016 sú nasledovné:

	Zostatok istiny v tis. Eur
Československá obchodná banka, a. s.	2 671
Tatra banka, a.s.	30 233
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	18 650
Všeobecná úverová banka, a. s.	529
Slovenská sporiteľňa, a. s.	0

Kontokorentné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami odvíjajúcimi sa od denných depozitných sadzieb. Kontokorentné úvery tvoria neoddeliteľnú súčasť riadenia peňažných prostriedkov a sú vykazované ako krátkodobé úročené úvery a pôžičky.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Krátkodobé úvery	Splatnosť	31. december 2016
Zabezpečené		
Privatbanka, a. s.	7. júna 2017	10 000
Krátkodobé úvery		10 000
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		2 182
Kontokorentné úvery		49 583
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		61 765

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Kontokorentné úvery k 31. decembru 2016 sú nasledovné:

(v tis. EUR)	Maximálny limit	Čerpanie
Citibank Europe plc, poboč. zahr. banky	15 000	9 232
ING Bank N.V., pobočka z. b.	20 000	12 166
Všeobecná úverová banka, a. s.	15 000	8 911
Tatra banka, a. s.	15 000	8 978
Slovenská sporiteľňa, a. s.	10 000	4 977
Československá obchodná banka, a. s.	10 000	5 319
	85 000	49 583

Všetky úvery sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 59 583 tis. Eur, v nominálnej hodnote 107 800 tis. Eur okrem dlhodobého úveru od ING Bank N.V. Dlhodobý úver od ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky je zabezpečený záložným právom k 250 vozňom radu Shimmns a vznikol transformáciou zmluvy o finančnom lízingu pri odchode lízingovej spoločnosti (UNG Lease (C.R.), s. r. o., org. zložka zo Slovenska a prebratia zmluvy bankou zo skupiny ING. Spoločnosť k 31. decembru 2015 nespĺňala ukazovateľ finančnej zadlženosti pri kontokorentnom úvere.

Dodatkom zo dňa 1. decembra 2016 bola povinnosť dodržiavať ukazovateľ finančnej zadlženosti z tejto zmluvy vypustená. Všetky úročené úvery a pôžičky sú úročené pohyblivou úrokovou sadzbou v rozmedzí od 0,950% p.a. do 2,700% p.a. okrem úveru od Privatbanky, a. s., ktorý je úročený fixnou úrokovou sadzbou.

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. decembru 2016 vykazuje zostatok v sume 7 424 238 661,22 Eur z toho:

- výdavky budúcich období** sú vykázané v sume 2 508 364,13 Eur (podstatnú časť z celkovej sumy výdavkov budúcich období má účtovná jednotka Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. vo výške 1 885 145,45 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 372 412,20 Eur) a Štátny fond rozvoja bývania vo výške 150 698,95 Eur).
- výnosy budúcich období** sú vykázané v sume 7 421 730 297,09 Eur (významnú časť z celkovej sumy výnosov budúcich období vykazuje účtovná jednotka Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 4 407 559 994,04 Eur (**výnosy budúcich období dlhodobé** sú tvorené z dotácií prijatých na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest, ktoré zahŕňajú nerozpustený zostatok poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu, z európskych fondov a z bezodplatne nadobudnutého majetku, dotácie sa rozpúšťajú do výnosov v časovej a vecnej súvislosti so zaúčtovaním odpisov dotačného majetku, **výnosy budúcich období krátkodobé** – diaľničné nálepky, elektronické mýto, dotácie na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest, výnosy budúcich období za elektronické diaľničné známky a elektronické mýto predstavujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne súvisia s rokom 2016), Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme “ŽSR” vo výške 1 517 134 338,09 Eur, MDV SR vo výške 810 790 371,61 Eur (výnosy budúcich období predstavujú zaúčtované prijaté kapitálové transfery, nakoľko zdroj financovania nebol štátny rozpočet. Uvedené výnosy budúcich období sa týkajú koncesnej cesty, na základe ktorej bude záväzok splatený počas doby definovanej v koncesnej zmluve), Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). vo výške 423 080 504,47 Eur).

11. Výnosy

V Tabuľke č. 22 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek konsolidovaného celku MDV SR účtovného obdobia roku 2016.

Celková hodnota výnosov k 31. decembru 2016 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát je vykázaná v sume 3 323 614 320,70 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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	1 089 906 026,73
601 Tržby za vlastné výroby	1 262 176,71
602 Tržby z predaja služieb	1 072 125 584,95
604,607 Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	16 518 265,07
61 Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-1 773,03
611 Zmena stavu nedokončenej výroby	-2 234,58
614 Zmena stavu zvierat	461,55
62 Aktivácia	18 386 803,52
621 Aktivácia materiálu a tovaru	5 657 634,55
622 Aktivácia vnútroorganizačných služieb	12 517,32
624 Aktivácia dlhodobého majetku	12 716 651,65
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	717 977 654,39
641 Tržby z predaja DNM a DHM	7 505 999,09
642 Tržby z predaja materiálu	2 006 469,28
644 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 377 931,52
645 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 215 114,32
646 Výnosy z odpísaných pohľadávok	451 453,77
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	705 420 686,41
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	82 145 780,53
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	72 875 415,72
652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	5 236 164,95
653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	38 746 218,57
657 Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	1 833 542,85
658 Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	27 059 489,35
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti	9 270 364,81
659 Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti	9 270 364,81
66 Finančné výnosy	31 291 409,53
662 Úroky	306 499,90
663 Kurzové zisky	699 903,97
665 Výnosy z dlhodobého finančného majetku	2 157 390,81
668 Ostatné finančné výnosy	27 079 351,69
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	1 048 263,16
67 Mimoriadne výnosy	101 947,07
678 Ostatné mimoriadne výnosy	101 947,07
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v ŠRO a PO	1 383 806 471,96
681 Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	625 220 869,25
682 Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	514 907 542,57
683 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS	108 118 528,00
685 Výnosy z bežných transferov od Európskej únie	80 622 016,82
687 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	16 898,98
688 Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	54 920 616,34
Účtová trieda 6 celkom	3 323 614 320,70

Najvýznamnejšiu časť výnosov k 31.12.2016 tvorí účtovná skupina 68 – **Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách** v sume 1 383 806 471,96 Eur.

Z toho najväčší podiel na transferoch majú **Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu** v sume 625 220 869,25 Eur – najvyšší podiel na bežných transferoch má **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)** v sume 209 861 744,37 Eur (spoločnosť má so Slovenskou republikou zastúpenou MDV SR uzatvorenú Zmluvu o dopravných službách vo verejnom záujme, na základe ktorej prevádzkuje osobnú železničnú dopravu. Na základe Protokolu o vyhodnotení plnenia Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2015 zo dňa 1. júla 2016 bola zo strany MDV SR uznaná pohľadávka ŽSSK, a. s. za úhradu strát roku 2015, splatná 28. februára 2017. Spoločnosť čerpá aj dotácie zo štátneho rozpočtu SR v kombinácii s dotáciou zo štrukturálnych fondov Európskej únie), materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 163 274 192,24 Eur (dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, grant a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery - bežné transfery alebo kapitálové transfery, zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením Ministerstva financií SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov) a fond **Štátny fond rozvoja bývania** (významnou položkou sú výnosy zo zmeny metódy – poskytnuté zo zdrojov EÚ a rozpočtových zdrojov v sume 148 561 862,61 Eur a **Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu** v sume 514 907 542,57 Eur – najvyšší podiel na kapitálových transferoch má materská organizácia **MDV SR** v sume 372 964 083,91 Eur (výnosy sú za rok 2016 tvorené zo zúčtovania štátnych finančných aktív pri zvyšovaní základného imania spoločnosti MH

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

INVEST, s. r. o. a Národnej diaľničnej spoločnosti, a. s., z peňažného vkladu MH INVEST, s. r. o. a odpisov z dlhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Výnosy z bežných transferov od Európskej únie tvorí materská účtovná jednotka MDV SR – Platobná jednotka MDVRR SR – sú tu záúčtované prostriedky – pohľadávky voči Certifikačnému orgánu účtované ku dňu schválenia súhrnnej žiadosti o platbu na Certifikačný orgán. Súhrnná žiadosť o platbu sa zasiela na Certifikačný orgán v presne stanovených termínoch a obsahuje sumár žiadostí o platbu za jednotlivé projekty preplácané z EÚ za stanovené obdobie. Ide o časť spolufinancovania z prostriedkov EÚ, ktoré pre jednotlivé projekty v prípade dostatku finančných prostriedkov na účte následne prepláca Certifikačný orgán na účty Platobnej jednotky MDV SR.

Ďalšiu významnú položku výnosov k 31. decembru 2016 tvorí účtovná skupina **60 – Tržby za vlastné výkony a tovar** v sume 1 089 906 026,73 Eur. Z toho najväčší podiel na výnosoch majú **Tržby z predaja služieb** v sume 1 072 125 584,95 Eur – najvyššou sumou na výnosoch sa podieľa spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 282 775 274,15 Eur (Slovenská pošta, a. s. zabezpečuje vnútroštátne a medzinárodné poštové služby, z ktorých dosahuje najvyššie tržby pri listovej a balíkovej službe – univerzálne služby, neuniverzálne služby - najvyššie tržby dosahuje pri expresných službách, medzinárodný poštový styk, zmluvné zásielkové služby – letáky, zmluvný list, zmluvný balík, periodický katalóg, finančné služby pošty – najvyššie tržby vykazuje pri poštovom platobnom styku, finančné služby Poštovej banky, a. s. (vrátane ePoukazov SPPS), peňažné služby – inkasné – SIPO, peňažné služby – inkasné RTVS, výplaty dôchodkov a dávok, vybrané služby pošty – služby súvisiace s tlačou, služby TIPOS a ostatné vybrané služby pošty, výnosy z predaja služieb – výnosy z prenájmu majetku, z nákladnej dopravy, z reklamných služieb z poskytovania ubytovania a stravovania, výnosy Postservis Mail), spoločnosti Slovenská pošta, a.s. vznikajú výnosy z transakcií aj so spriaznenými osobami (spoločnosť SPPS, a. s. – výnosy z poskytovania finančných služieb ePoukazy a výnosy z poskytovania ostatných finančných služieb, spoločnosť Poštová banka, a. s. - výnosy z univerzálnej a neuniverzálnej poštovej služby, výnosy z poskytovania finančných služieb, vrátane príslušných výnosov za ePoukazy, dividendové výnosy, spoločnosť Poštová poisťovňa, a. s. – výnosy za poštové služby a výnosy za prenájom. Výnosy v roku 2016 obsahujú aj časť výnosov z medzinárodného poštového styku.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 276 220 249,19 Eur (ŽS Cargo, a. s. zabezpečuje vnútroštátnu prepravu – preprava tovaru, nakládka vozňov a pristavné vozňov, medzinárodnú prepravu – import, export a tranzit, ostatné výnosy súvisiace s prepravou – používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV, prenájom vozňov, cezhraničné služby. Ostatné výnosy obsahujú čiastky účtované ŽSSK, a. s. za opravy a údržbu, výkony prevádzky, prenájom majetku a iné podporné služby.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vo výške 260 017 785,56 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), výnosy z dotácií zahŕňajú výnosy z investičných dotácií a výnosy z prevádzkových dotácií – prevádzkové dotácie sú poskytované na základe Zmluvy o poskytnutí dotácii z rozpočtovej kapitoly MDV SR a Špecifikácie účelu použitia prostriedkov štátneho rozpočtu, časový a vecný plán úloh v oblasti prípravy a realizácie opráv, údržby a výstavby diaľnic a rýchlostných ciest na rok na príslušný rozpočtový rok. Investičné dotácie predstavujú dotácie poskytnuté zo štátneho rozpočtu a fondov EÚ na krytie investičných výdavkov spoločnosti spojených s výstavbou diaľnic, ciest pre motorové vozidlá a ostatných ciest.

Významný podiel na výnosoch má obchodná spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)** v sume 89 206 491,27 Eur (spoločnosť dosahuje výnosy z prepravy osôb – vnútroštátna preprava a medzinárodná preprava, ostatné výnosy súvisiace s prepravou – výkony osobných vozňov, trakčné výkony v zahraničí a ostatné výnosy). Pri uplatňovaní taríf vo vnútroštátnej preprave sa spoločnosť riadi platnými výnosmi Dopravného úradu o regulácii cestovného v železničnej doprave, ktoré stanovujú rozsah a maximálnu výšku vybraných druhov cestovného. ŽSSK, a. s. bola v súlade s par. 23 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách Poštovým regulačným úradom dňa 15. augusta 2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby. Najväčšie výnosy v roku 2016 predstavujú tržby z uzatvorených dlhodobých zmlúv z poskytovania poštových služieb pre Železničnú spoločnosť Cargo, a. s. a Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme “ŽSR”.

Z konsolidovaného celku MDV SR tvorí výnosy z predaja služieb aj štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 65 263 053,96 Eur (sú to výnosy za traťové odplaty, za terminálne odplaty a ostatné tržby z predaja služieb) a spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme “ŽSR”** v sume 39 308 031,41 Eur (ŽSR dosahuje najvyššie výnosy za poplatky za prístup k železničnej infraštruktúre v nákladnej a osobnej doprave, výnosy za predaj doplnkových služieb železničnej infraštruktúry v nákladnej a osobnej doprave. V porovnaní s rokom 2015 zaznamenala spoločnosť ŽSR v roku 2016 nárast tržieb z dôvodu vyšších výkonov v hrubom tonovom kilometri v oblasti nákladnej dopravy.

Ďalšiu významnú skupinu výnosov tvoria ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v sume 717 977 654,39 Eur, z toho najväčší podiel na výnosoch vykazuje spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme “ŽSR”** v sume 375 105 014,45 Eur (ŽSR poskytuje predaj a distribúciu elektrickej energie a plynu pre

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

interných a externých odberateľov – sú to tržby za predaj trakčnej a netrakčnej elektriny, tržby z distribúcie trakčnej a netrakčnej elektriny a tržby z predaja elektriny – národný jadrový fond. Spoločnosť vykazuje v porovnaní s rokom 2015 nižšie výnosy z predaja trakčnej a netrakčnej elektrickej energie, ktoré boli spôsobené nižšou nákupnou cenou komodity. ŽSR je tiež poskytovateľom dátových, hlasových, internetových služieb z ktorých dosahuje výnosy za telekomunikačné služby, a prenájom digitálnych okruhov a sietí, zabezpečovanie prevádzky komunikačnej infraštruktúry vrátane koncových zariadení, hlavného a záložného datacentra, dátových skladov, medzinárodnej výmeny dát a zákaznickeho centra. Spoločnosť dosahuje výnosy aj z prenájomu za bytové a nebytové priestory, z prenájomu pozemkov, z prenájomu hnutel'ného majetku. Ostatné výnosy vykazuje spoločnosť ŽSR za vlečkové výkony a ostatné technické služby, za dodávku tepla a pary (výroba tepla), za školenia a vzdelávanie, za vodné a stočné, za ubytovacie služby, za stravovacie služby a závodné jedálne a za aktiváciu. V zmysle Zmluvy o prevádzkovaní železničnej infraštruktúry na roky 2014 – 2016 uzatvorenej medzi MDV SR a ŽSR dostala spoločnosť prevádzkovú dotáciu na pokrytie fixnej časti ekonomicky oprávnených nákladov. Na základe Uznesenia vlády SR č. 390/2013 a platnej ZPŽI bola ŽSR poskytnutá kompenzácia finančných dopadov spojených so znížením úhrad za prístup k železničnej infraštruktúre pre nákladných dopravcov.

materská účtovná jednotka MDV SR v sume 290 790 519,64 (úrad MDVRR SR tu účtuje trovy konania zo stavebného zákona, nájomné, preplatky za nájomné, energie, telefóny a ostatné. PJ MDVRR SR vykazuje na tomto účte výnosy z bežných transferov od EÚ, používa sa pri účtovaní pohľadávok z Certifikačného orgánu.

Významnú časť výnosov vo Výkaze ziskov a strát k 31. decembru 2016 tvorí Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 72 875 415,72 Eur z toho má najväčší podiel na výnosoch podriadená organizácia Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 24 527 090,79 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 15 598 516,35 a Slovenská pošta, a. s. v sume 15 300 518,81 Eur a výnosy zo Zúčtovania rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti v sume 9 270 364,81 Eur vykazuje len fond Štátny fond rozvoja bývania v plnej výške.

Organizácie konsolidovaného celku MDV SR vykazujú vo Výkaze ziskov a strát k 31. decembru 2016 tiež Finančné výnosy z prijatých úrokov, kurzových ziskov a ostatných finančných výnosov v celkovej sume 31 291 409,53 Eur. Najvyššie výnosy tvorí fond Štátny fond rozvoja bývania v sume 26 812 717,86 Eur (úroky z splácania podpory, úroky z finančného hospodárenia, výnosy z prevodu klienta do evidencie zlyhaných pohľadávok – príslušenstvo, úroky z omeškania uplatnené), Slovenská pošta, a. s. v sume 1 682 189,70, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 1 486 606,30 Eur a zvyšnú časť výnosov tvoria ostatné organizácie.

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 MDV SR k 31. decembru 2016.

Celková hodnota nákladov za konsolidovaný celok MDV SR je k 31. decembru 2016 vo výkaze ziskov a strát vykázaná v sume 2 837 231 099,25 Eur.

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
50 Spotrebované nákupy	207 872 647,00
501 Spotreba materiálu	103 344 260,82
502 Spotreba energie	92 058 380,21
503 Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	140 277,92
504,507 Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	12 329 728,05
51 Služby	600 457 454,19
511 Opravy a udržiavanie	114 648 519,73
512 Cestovné	12 848 057,29
513 Náklady na reprezentáciu	640 381,08
518 Ostatné služby	472 320 496,09
52 Osobné náklady	705 758 977,09
521 Mzdové náklady	491 036 182,92
524 Zákonné sociálne poistenie	168 893 922,91
525 Ostatné sociálne poistenie	9 959 553,72
527 Zákonné sociálne náklady	34 793 566,26
528 Ostatné sociálne náklady	1 075 751,28

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

53 Dane a poplatky	8 189 703,82
531 Daň z motorových vozidiel	1 013 777,21
532 Daň z nehnuteľnosti	4 872 707,90
538 Ostatné dane a poplatky	2 303 218,71
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	62 168 914,01
541 Zostatková cena predaného DNM a DHM	26 344 578,18
542 Predaný materiál	4 032 293,61
544 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	119 903,32
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	6 246 573,37
546 Odpis pohľadávky	3 216 191,21
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	21 910 248,00
549 Manká a škody	299 126,32
55 Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	809 905 660,66
551 Odpisy DNM a DHM	563 021 296,31
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	235 891 171,77
552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	9 330 998,04
553 Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	69 642 941,41
557 Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	516 399,78
558 Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	156 400 832,54
Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti	8 427 506,29
559 Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti	8 427 506,29
555 Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	2 565 686,29
56 Finančné náklady	27 642 140,47
562 Úroky	7 868 888,34
563 Kurzové straty	689 690,43
567 Náklady na derivátové operácie	5 164 113,99
568 Ostatné finančné náklady	12 883 610,15
569 Manká a škody na finančnom majetku	67 489,11
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	968 348,45
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	415 235 602,01
587 Náklady na ostatné transfery	11 354 774,41
588 Náklady z odvodu príjmov	337 830 023,97
589 Náklady z budúceho odvodu príjmov	66 050 803,63
Účtová trieda 5 celkom	2 837 231 099,25

Najvýznamnejšiu položku v konsolidovanom Výkaze ziskov a strát k 31. decembru 2016 v časti náklady tvorí účtovná skupina 55 – **Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia** v celkovej sume 809 905 660,66 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, organizácie odpisovali majetok počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov majetku, odpisový plán vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve, organizácie zároveň tvorili opravné položky na základe opatrnosti, ak bolo opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti oceneniu v účtovníctve), z toho najvyššie náklady vykazuje spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme “ŽSR”** v sume 181 945 496,75 Eur, spoločnosť **MH INVEST, s. r. o.** v sume 130 289 150,65 Eur a **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 115 810 672,65 Eur.

Ďalšou významnou skupinou nákladov za konsolidovaný celok MDV SR je účtovná skupina 52 – **Osobné náklady**, ktoré tvoria mzdové náklady, náklady na zákonné sociálne poistenie, zákonné sociálne náklady a ostatné sociálne poistenie a náklady) v celkovej sume 705 758 977,09 Eur, z toho najvyššie náklady vykazuje spoločnosť **ŽSR** v sume 229 391 390,09 Eur, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 165 845 543,38 Eur a **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)** v sume 100 358 138,01 Eur. V porovnaní s minulým rokom 2015 bol zaznamenaný nárast za rok 2016 na všetkých položkách osobných nákladov hlavne z dôvodu zmeny úrovne konsolidácie z III. úrovne na I. úroveň konsolidácie kedy štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p., spoločnosť Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skratenej forme “ŽSR”, spoločnosť MH INVEST, s. r. o. a fond Štátny fond rozvoja bývania boli zaradené do konsolidovaného celku MDV SR. Spoločnosť ŽSR eviduje vyššie čerpanie osobných nákladov, ktoré bolo spôsobené v dôsledku výsledkov kolektívneho vyjednávania – zvýšenie tarifnej mzdy, dodržanie objemu vyplatených prémie predchádzajúceho roka a nárastu rezervy na zamestnanecké pôžitky, kde sa prejavili zmeny novo uzatvorenej Kolektívnej zmluve ŽSR platnej od 1. marca 2017 (nové odmeny pri dosiahnutí životného jubilea 50 a 60 rokov, pri odpracovaní 30 -35 rokov, zvýšená odmena pri odchode do dôchodku za každý odpracovaný rok).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Organizácie konsolidovaného celku MDV SR evidujú nárast osobných nákladov hlavne z dôvodu zvýšenia počtu zamestnancov za rok 2016, zvýšenia priemernej mzdy, v obchodných spoločnostiach z vyplatenia odmien za činnosť v dozorných radách a predstavenstvách, vyplatenie odmien spriazneným osobám atď.

Významnú časť nákladov tvorí účtovná skupina **51 – Služby** v celkovej sume 600 457 454,19 Eur, ktoré pozostávajú z nákladov na opravy a udržiavanie, nákladov na cestovné, nákladov na reprezentáciu a z nákladov na ostatné služby. Významnú časť z tejto skupiny nákladov tvoria **Ostatné služby** v sume 472 320 496,09 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť tvorí materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 141 278 531,92 Eur – najvyššie nákladové položky tvorili ostatné náklady nevýrobnej povahy v sume 125 432 551,37 Eur, všeobecné služby v sume 6 232 052,66 Eur, náklady na poradenstvo HW, SW v sume 3 683 830,21 Eur, náklady na právne, ekonomické a iné poradenstvo v sume 3 317 642,75 Eur, náklady na školenia, kurzy, semináre v sume 379 017,55 Eur a iné.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 123 896 112,93 Eur - tieto náklady predstavujú náklady na prevádzku systému elektronického mýta a náklady na postúpenie pohľadávok zo systému elektronického mýta, spoločnosť od mája 2015 zmenila spôsob zúčtovania platieb realizovaných cez palivové karty, služby vyplývajú taktiež z činností stavebného dozoru ako aj prevádzkovania špecializovaného akreditovaného laboratória, ďalej vykazuje spoločnosť náklady na opravu a údržbu, náklady na spotrebu diaľničnej soli, PHM, náklady na provízie predajcom diaľničných nálepiek, IT služby a ostatné.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 63 949 955,99 Eur vykazuje najvyššiu časť v nákladoch na prenájom vozňov, nákladoch na poplatky za použitie železničnej dopravnej cesty, nákladoch na trakčnú elektrickú energiu a trakčnú motorovú naftu, nákladoch na opravu a údržbu, nákladoch na IT služby a telekomunikačné poplatky, nákladoch na čistenie vozidiel, upratovanie a odvoz odpadu, nákladoch na prekládku realizovanú externým dodávateľom a ostatné. Služby obsahujú čiastky fakturované od ŽSR ako poplatky za používanie železničnej dopravnej cesty.

Slovenská pošta, a. s. v sume 52 529 770,40 Eur vykazuje najvyššie náklady na služby na položkách opravy a udržiavanie, telekomunikačné služby, prepravné, najomné, údržba softvéru a ochrana sietí, náklady na zabezpečenie MPP, náklady na Consigment a Direct entry, náklady na služby spojené s ochranou majetku, cestovné, náklady na audit a konzultácie (náklady za overenie účtovnej závierky audítorskou spoločnosťou)

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK). v sume 44 497 821,80 Eur – služby v roku 2016 predstavujú hlavne náklady na úhradu železničnej dopravnej cesty, spotrebu trakčnej energie. ŽSSK, a. s. má uzatvorený obchodný vzťah na používanie dráh so ŽSR. Náklady na opravy sa týkajú hlavne železničných koľajových vozidiel a služieb spojených s prevádzkou železničných koľajových vozidiel. Na tieto činnosti má ŽSSK, a. s. uzatvorené zmluvy s dodávateľmi Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., ŽOS Trnava, a. s. a ŽOS Vrútky, a. s., ŽOS Zvolen, a. s..

Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme “ŽSR” vykazujú náklady v sume 18 736 910,48 na službách hlavne na položkách opravy a udržiavanie, náklady na upratovanie a čistenie, náklady na zneškodnenie odpadu, náklady na informačné technológie, telekomunikačné služby, náklady za stočné, náklady na defektoskopiu a diagnostiku a ostatné.

Letiskové spoločnosti (Letisko M. R. Štefánika, a. s., Letisková spoločnosť Žilina, a. s., štátny podnik Letové prevádzkové služby, a. s., Letisko Poprad-Tatry, a. s. a Letisko Sliač, a. s.) vykazujú náklady na špeciálne služby ako napr. LPS, š. p. vznikli náklady za poskytnuté služby – meteorologické služby, letové merania, servisná zmluva – podpora EUROCAT (popri podpore bola v roku 2016 účtovaná aj služba overenia DTC platformy), poplatok za radarový signál a ostatné. Ostatným leteckým spoločnostiam vznikli náklady na užívanie systémov pre vybavenie cestujúcich, náklady na čistenie lietadiel, náklady na nákup ostatných služieb pre leteckých prepravcov a ostatné.

Ďalšiu významnú časť nákladov predstavuje účtovná skupina **58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov** v celkovej sume 415 235 602,01 Eur, ktorú tvoria náklady z odvodu príjmov v sume 337 830 023,97 Eur (túto sumu vykazuje PJ MDV SR a predstavuje predpis odvodu príjmov vyinkasovaných na bankový účet, používa sa v prípade, ak pohľadávka bola záúčtovaná do výnosov v bežnom roku), v porovnaní predchádzajúceho účtovného obdobia (stav k 31. decembru 2015 – suma 1 145 170 746,50 Eur) s bežným rokom (stav k 31. decembru 2016 – suma 300 735 381,39 Eur) bol zaznamenaný významný pokles v sume 844 435 365,11 Eur, ktorý bol spôsobený nezúčtovanými pohľadávkami v danom roku. náklady z budúceho odvodu príjmu v sume 66 050 803,63 Eur a náklady na ostatné transfery v sume 11 354 774,41 Eur.

Významnú skupinu nákladov vo Výkaze ziskov a strát k 31. decembru 2016 za konsolidovaný celok MDV SR tvorí účtovná skupina **50 – Spotrebované nákupy** v celkovej sume 207 872 647 Eur, ktorá je vykázaná na položkách spotreba materiálu, spotreba energie, spotreba ostatných neskladovateľných dodávok a predaný tovar a predaná nehnuteľnosť. Z toho najväčší podiel na nákladoch má spoločnosť **ŽSR** v sume 104 014 415,13 Eur (spotreba materiálu a surovín, spotreba pohonných hmôt, a ostatné), **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.**

(ZSSK). v sume 36 517 352,97 Eur (**Slovenská pošta, a. s.** v sume 26 532 178,50 Eur (spotreba prevádzkového materiálu, spotreba palív, olejov a mazadiel, ostatná spotreba materiálu), **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 23 059 914,18 Eur a ostatné.

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky a pohľadávky

Prípadné ďalšie záväzky konsolidovaného celku MDV 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 Eur. Organizácie patriace do konsolidovaného celku MDV 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 Slovensko, a.s. (ZSSK).

Podmienené pohľadávky

Na Okresnom súde v Martine sú vedené konania žalobcu ZSSK proti žalovanému ŽOS Vrútky a.s. Predmetom súdneho sporu je nárok ZSSK na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 2 364 tis. EUR 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. ZSSK si preto voči ŽOS Vrútky a.s. uplatňuje zmluvnú pokutu. Predmetom ďalšieho súdneho sporu je rovnako nárok na zaplatenie zmluvnej pokuty v sume 171 tis. EUR s príslušenstvom, ktorý nárok si žalobca odvodzuje ako dôsledok porušenia Zmluvy o dielo č. 44/VS-N/2009 na rekonštrukciu 15 kusov hnacích dráhových vozidiel (ďalej len „HDV“) radu 162/163 na rad 361 v zmysle časového harmonogramu a jeho úprav na základe Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 k zmluve (ďalej len „Zmluva“). Na základe právneho posúdenia výsledok v súdnych sporov by mal byť pre ZSSK priaznivý.

Podmienené záväzky

Voči Spoločnosti je vedený súdny spor na Okresnom súde Bratislava III. o náhrade škody vo výške 51 752 tis. EUR 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“ zo 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. Manažment Spoločnosti na základe vypracovanej právnej analýzy predpokladá, že žaloba je neodôvodnená, pretože dodávateľ (navrhovateľ) nedodržiaval zmluvné povinnosti z jednotlivých zmlúv.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Zmluvné a podmienené záväzky

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 8. novembra 2016 vyhlásený rozsudok, ktorým Okresný súd Bratislava II v celom rozsahu žalobu zamietol a žalovanému priznal právo na náhradu trov konania v hodnote 106 tis. Eur. Súdny spor bol právoplatne ukončený, ČD CARGO, a. s. v zákonnej lehote v roku 2017 podalo odvolanie.

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Spoločnosť eviduje na podsúvahových účtoch vlastnú zmenku voči zhotoviteľovi vo výške 674 tis. Eur, ktorá má zabezpečovací charakter, zásoby majetku CO vo výške 15 tis. Eur a materiál na hospodársku mobilizáciu vo výške 80 tis. Eur.

V priebehu roka 2016 boli uzavreté zmluvy na obstaranie diaľnic a rýchlostných ciest v celkovej hodnote nedodaných prác 508 mil. Eur bez DPH (v roku 2015: 26 099 tis. Eur bez DPH). Zmluvy, ktoré boli uzavreté

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

v predchádzajúcich obdobiach, pričom predmetné práce ešte neboli dodané, nie sú zahrnuté v predchádzajúcej sume. Záväzky z podpísaných, avšak k 31. decembru 2016 nerealizovaných investičných zmlúv, nie sú vykázané v účtovných výkazoch spoločnosti.

Slovenská pošta, a.s.

Spoločnosť eviduje možné záväzky v hodnote 576 tis. Eur, ktoré by mohli vyplývať zo súdnych rozhodnutí, prípadne zo všeobecne záväzných právnych predpisov a spoločnosť ku dňu zostavenia účtovnej závierky nedisponuje informáciami umožňujúcimi odhad finančného vplyvu podmienených záväzkov a načasovania ekonomických úžitkov.

Letisko Sliač, a. s.

Podmienený záväzok

Pokračujúci súdny spor o zrušenie rozhodcovského súdu o zaplatenie sumy 138 633 €. Na zabezpečenie spotrebnej dane z minerálnych olejov spoločnosť zmenila formu ručenia. V predchádzajúcich obdobiach ručila spoločnosť len formou zábezpeky zložením finančných prostriedkov na účet finančnej správy. V roku 2016 využila spoločnosť ručenie aj formou bankovej záruky vo výške 180 000,00 v ČSOB, a. s.

MH INVEST, s. r. o.

Dňa 9. decembra 2015 bola uzavretá zmluva o spolupráci pri realizácii strategického parku Nitra medzi Slovenskou republikou a MH INVEST. Na základe tejto zmluvy spoločnosť MH INVEST obstará, pripraví a sprístupní pozemky užívateľom strategického parku, zabezpečí vybudovanie inžinierskych sietí a verejnej infraštruktúry na technickom pozemku a zabezpečí prevádzkovanie strategického parku a ako vlastník aj prevádzkovanie verejnej infraštruktúry a inžinierskych sietí. Dňa 11. decembra 2015 bola uzavretá Investičná zmluva medzi Jaguar Land Rover Limited, Jaguar Land Rover Slovakia, s.r.o. so Slovenskou republikou a mestom Nitra, na základe ktorej bude spoločnosť MH INVEST ako účelová spoločnosť zabezpečovať záväzky Slovenska z Investičnej zmluvy pri nadobudnutí a príprave územia pre strategický park.

Dňa 11. decembra 2015 v nadväznosti na Investičnú zmluvu uzavrela spoločnosť MH Invest zmluvu o budúcich zmluvách so spoločnosťou Jaguar Land Rover Slovakia s.r.o., predmetom ktorej je odpredaj pozemkov v strategickom parku. Dodatok č.1 zo dňa 29. júla 2016 odovzdala spoločnosť MH INVEST pozemky na predaj v celkovej výmere 185,2 ha do užívania spoločnosti Jaguar Land Rover Slovakia. Dňa 22. decembra 2016 bola podpísaná zmluva o budúcej zmluve na predaj pozemkov v strategickom parku s celkovou výmerou približne 20,6 ha spoločnosti ProLogis Slovak Republic Management.

Na základe verejného obstarávania spoločnosť uzavrela v roku 2016 nasledovné zmluvy s významným dopadom: Zmluva zo dňa 8. decembra 2016 so skupinou Inžinierske siete v NR: STRABAG PaIS-Inpek Holdina na dodanie finálnych inžinierskych sietí pre strategický priemyselný park vo výške 8 577 740 bez DPH.

Zmluva zo dňa 20. decembra 2016 s dodávateľom STRABAG Pozemné a inžinierske staviteľstvo, sro na dodanie hrubých terénnych úprav v strategickom priemyselnom parku vo výške 95 848 526 Eur bez DPH,

Zmluva zo dňa 22. decembra 2016 s dodávateľom BUNG Slovensko, s.r.o. na vykonávanie služieb stavebného dozoru na realizáciu stavieb hrubé terénne úpravy a výstavba finálnych inžinierskych sietí pre strategický priemyselný park vo výške 318 150 Eur bez DPH.

Zmluva zo dňa 22. decembra 2016 so združením Infraštruktúra Nitra (Doprastav, a.s. STRABAG PaIS) na zákazku príprava cestnej infraštruktúry – strategický park Nitra vo výške 185 894 319 Eur bez DPH.

Letové prevádzkové služby, š. p.

K 31. decembru 2016 prebieha 5 pracovnoprávných sporov, kedy žalovaným je LPS SR, š. p. Ide o pracovnoprávne spory, ktorých predmetom je v 2 prípadoch neplatnosť skončenia pracovného pomeru a zaplatenie náhrady mzdy, v 2 prípadoch mzdové nároky a v 1 prípade určenie povinností v súvislosti s poskytnutím rekondičného pobytu. Podnik navýšil zúčtovanú rezervu v minulých rokoch o 24 698,00 Eur.

Železnice Slovenskej republiky, Bratislava v skrátenej forme "ŽSR"

Spoločnosť eviduje súdne spory, na ktoré sa rezerva netvorí, kde ukončenie v neprospech ŽSR je menej ako pravdepodobné.

Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb

1. Neplatné skončenie štátnozamestnaneckého pomeru

Na základe rozhodnutia Najvyššieho súdu SR bol so zamestnankyňou úradu ku dňu 16. marca 2009 neprávoplatne ukončený štátnozamestnanecký pomer. Existuje povinnosť vyplatenia minimálnej mzdy do dňa opätovného zaradenia do štátnozamestnaneckého pomeru. Suma sa nedá vyčísliť. Na tieto možné výdavky nebola v účtovnej evidencii vytvorená rezerva.

2. Žaloba sa spoločnosťou Orange Slovensko, a. s.

Žaloba proti rozhodnutiu úradu vo veci uloženia pokuty vo výške 30 000,00 Eur za porušenie povinnosti mu vyplývajúcej z § 48 ods. 1 písm. b) a § 48 ods. 4 zákona o elektronických komunikáciách tým, že dňa 20. augusta 2014 odmietol prenesenie telefónneho čísla.

3. Žaloba so spoločnosťou O2 Slovakia, s. r. o.

Žaloba proti rozhodnutiu úradu vo veci uloženia pokuty vo výške 10 000,00 Eur za nesplnenie povinnosti vyplývajúcej z čl. IV, bod 2., ods. 1 Všeobecného povolenia č. 1/2014 na poskytovanie elektronických komunikačných sietí alebo elektronických komunikačných služieb.

4. Žaloba so spoločnosťou SWAN, s. r. o.

Žaloba proti rozhodnutiu úradu vo veci uloženia pokuty vo výške 10 000,00 Eur za nesplnenie povinnosti vyplývajúcej z čl. IV, bod 2., ods. 1 Všeobecného povolenia č. VP 1/2014 na poskytovanie elektronických komunikačných sietí alebo elektronických komunikačných služieb.

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

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

Letisko M. R. Štefánika, a. s.

Po skončení účtovného obdobia rozhodol jediný akcionár o odvolaní člena predstavenstva pána Richarda Pokorného, dňa 16. marca 2017 a zvolení s účinnosťou ku dňu nasledujúcemu po dni podpisu rozhodnutia do funkcie člena predstavenstva pani Ing. Jarmilu Mikušovou, ktorá sa zároveň stala výkonnou riaditeľkou pre financie. Ďalej dňa 20. marca 2017 jediný akcionár rozhodol o odvolaní z funkcie predsedu a člen dozornej rady pána Ing. Martina Čatloša a bol vymenovaný nový predseda a člen dozornej rady pán Ing. Slavomír Drozd. Dňom 12. apríla 2017 bol na základe jediného akcionára odvolaný z funkcie predsedu predstavenstva pán Ing. Ivan Trhlík a zároveň bol menovaný nový predseda predstavenstva Ing. Jozef Pojedinec ku dňu 13. apríla 2017. Dňom 19. apríla 2017 bol menovaný do funkcie generálneho riaditeľa Letiska M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a. s.

Slovenská pošta, a. s.

Podľa par. 57 ods. 7 poštového zákona uhradil Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb, v termíne do 31. januára 2017 čisté náklady za rok 2015 v sume rovnajúcej sa rozdielu medzi ČNUS určenými v rozhodnutí č. 710/ORPS/2016 a súčtom súm doteraz uhradených príspevkov podľa par. 57 ods. 7, teda v sume 2 682 tis. Eur a v termíne do 15. februára 2017 čisté náklady za rok 2016 v sume rovnajúcej sa rozdielu medzi predbežnými ČNUS za rok 2016 určenými v rozhodnutí č. 152/ORPS/2016-934 a súčtom príspevkov poštových podnikov podľa par. 58 ods. 1, teda v sume 9 197 tis. Eur.

MH INVEST, s. r. o.

Uznesením vlády SR č. 95/2017 zo dňa 22. februára 2017 bol schválený návrh spoločnosti MH Invest, s.r.o. na doplnenie vydaného osvedčenia pre spoločnosť MH Invest, s.r.o., ktorou spoločnosť doplnila získané osvedčenie o významnej investícii č.20801/2015-1000-33509 doplnené č.20801/2015-1000-35613, doplnené č. 08806/2017-4220-10455 na realizáciu stavby „Vybudovanie strategického parku“, ktorej uskutočnenie je vo verejnom záujme. Predmetom zabezpečenia stavby je príprava územia na pozemkoch o celkovej výmere 7 041 614 m² v súlade s § 1 ods. 12 zákona č.175/1999 Z.z. o niektorých opatreniach týkajúcich sa prípravy významných investícií a o doplnení niektorých zákonov.

Zmluvou o postúpení práv a povinností zo dňa 21. apríla 2017 spoločnosť MH Invest postúpila svoj záväzok zo zmluvy so združením „Infraštruktúra Nitra“ (Doprastav, a. s., STRABAG PaIS) na dielo „príprava cestnej infraštruktúry – strategický park Nitra“ vo výške 185 894 319,00 Eur bez DPH na spoločnosť Slovenská správa ciest.

Na základe verejného obstarávania spoločnosť podpísala zmluvy s významným dopadom:

- zmluva zo dňa 28. marca 2017 so skupinou dodávateľov „Mlynárce - STRABAG PaIS-Inpek Holding“ na zákazku „prepojenie vodojemu Mlynárce - PnSV“ vo výške 1 531 346,78 Eur bez DPH,
- zmluva zo dňa 28. apríla 2017 s dodávateľom ENGIE Services, a.s. na správu nehnuteľností v strategickom parku vo výške 159 060,00 Eur bez DPH.

Spoločnosť v septembri 2017 vyhlásila verejné obstarávanie pre zákazku „Projektová dokumentácia a inžinierska činnosť pre stavbu People centra v Strategickom parku Nitra“ s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 330 000,00 Eur bez DPH. K 22. septembru 2017 nebola súťaž ukončená.

Na základe kúpnych zmlúv spoločnosť MH Invest, s. r. o. predala pozemky v strategickom parku v Nitre k:

- 16. augusta 2017 vo výmere 144 958 m² spoločnosti ŽSR v hodnote 2 190 tis. Eur bez DPH.
- 22. augusta 2017 vo výmere 53 802 m² spoločnosti Prologis Slovak Republic IV, s. r. o. v hodnote 1 052 tis. Eur bez DPH.
- 20. septembra 2017 vo výmere 73 668 m² spoločnosti Prologis Slovak Republic XXXII, s. r. o. v hodnote 1 441 tis. Eur bez DPH.

VI. PRÍLOHY

Štruktúra konsolidovaného celku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o významných nákladoch výnosoch