

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(textová časť)

Všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky	Národný jadrový fond
Sídlo účtovnej jednotky	Mierová 19, 821 05 Bratislava
Dátum jej založenia alebo zriadenia	Zriadená zákonom č. 238/2006 Z. z. n. p. dňa 01.07.2006
Identifikačné číslo organizácie	IČO 30865433 DIČ 2022216988

Forma hospodárenia: rozpočtová organizácia hospodáriaca s vlastnými príjmami, na štátny rozpočet zapojená prostredníctvom rozpočtovej kapitoly MH SR

Rezort: Ministerstvo hospodárstva SR

Priemerný počet zamestnancov na konci účtovného obdobia: 11

Dôvod na zostavenie individuálnej účtovnej závierky: riadna individuálna účtovná závierka k 31. 12. 2019

Opis činnosti a dôvody zriadenia: NJF je právnická osoba – štátny účelový fond pričom účelom zriadenia a činnosti je sústreďovať, spravovať a poskytovať finančné prostriedky určené na záverečnú časť jadrovej energetiky, v súlade so zákonom 308/2018 Z. z. v z. n. p.

Riaditeľ NJF: Ing. Peter Neštický

Štatutárny orgán NJF:

Rada správcov NJF:

Ing. Ladislav Éhn, predseda
Prof. Ing. Vladimír Slugeň, DrSc., podpredseda
Ing. Juraj Homola, podpredseda
Prof. Ing. Pavol Tanuška, PhD., člen
Ing. Juraj Václav, PhD., člen
Ing. Ľubomír Kuchta, člen
Ing. Ján Petrovič, člen

Dozorná rada NJF:

Ing. Radko Kuruc, PhD., štátny tajomník MF SR – predseda- do
23. 10. 2019

Ing. Dana Meager, štátny tajomník MF SR- predseda- od
24. 10. 2019

Doc. Ing. Vojtech Ferencz, PhD., štátny tajomník MH SR - člen

JUDr. Boris Susko, PhD., štátny tajomník MŽP SR - člen

RNDr. Vladimír Jurina, ved. odboru MZ SR(ÚVZ SR) - člen

Ing. Eduard Metke, CSc., podpredseda ÚJD - člen

Východiská pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka na základe účtovníctva vedeného v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a v súlade s Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 číslo MF/25755/2007-31 v z. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky ako i v súlade s platnými postupmi účtovania.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 podľa aktuálnych zásad, t. j. princípov časového rozlíšenia nákladov a výnosov, v zmysle platných postupov účtovania a metodických usmernení Ministerstva financií SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2019 pre rozpočtové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

1. Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
2. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
3. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
4. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Opravné položky sa tvoria na krytie možných rizík aktív, ktoré sú po splatnosti.
5. Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. 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.
6. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

7. Cudzia mena – majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eura kurzom určeným v kurzovom lístku ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.
8. Úroky a poplatky sú zaúčtované vo výkaze ziskov a strát do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

Majetok a záväzky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstarávaním
b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou	/
c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom	/
d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstarávaním
e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou	/
f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom	/
g) dlhodobý finančný majetok	/
h) zásoby obstarané kúpou	/
i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	/
j) zásoby obstarané iným spôsobom	/
k) pohľadávky	Menovitá hodnota
l) krátkodobý finančný majetok	Menovitá hodnota
m) časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
n) záväzky, vrátane rezerv	Menovitá hodnota
o) časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota

Tvorba odpisového plánu

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok je vypracovaná v štruktúre: doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy. Dlhodobý majetok sa odpisuje prostredníctvom účtovných odpisov rovnomerne. Odpisový plán a výpočet odpisov je spracovaný programom Vema.

Prehľad aktív

(v eur)				
		2019	2018	zmena stavu
	Aktíva	1 755 404 916,46	1 644 722 850,49	110 682 065,97
A.	Neobežný majetok	18 827,50	25 780,00	-6 952,50
A. I.	Dlhodobý nehmotný majetok	6 327,50	7 280,00	-952,50
A. II.	Dlhodobý hmotný majetok	12 500,00	18 500,00	-6 000,00
A. III.	Dlhodobý finančný majetok			
B.	Obežný majetok	1 744 397 208,54	1 620 013 327,12	124 383 881,42
B. I.	Zásoby			
B. II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy			
B. III.	Dlhodobé pohľadávky			
B. IV.	Krátkodobé pohľadávky			
B. V.	Finančné účty	1 744 397 208,54	1 620 013 327,12	124 383 881,42
B. VI.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé			
B. VII.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé			
C.	Časové rozlíšenie (účty 381, 382, 385)	10 988 880,42	24 683 743,37	-13 694 862,95
C.1.	Náklady budúcich období	988,59	960,95	27,64
3.	Príjmy budúcich období	10 987 891,83	24 682 782,42	-13 694 890,59

Neobežný majetok tvoria položky:

- dlhodobý nehmotný majetok- hodnota softvéru, ktorý NJF zakúpil v roku 2016 vo výške 24 960,00 eur a hodnota webstránky, ktorú NJF zakúpil v roku 2019 vo výške 5 400,00 eur znížené o hodnotu odpisov,
- dlhodobý hmotný majetok- hodnota služobného motorového vozidla, ktorý NJF zakúpil v roku 2018 vo výške 24 000,00 eur znížená o hodnotu odpisov.

Obežný majetok tvoria položky:

- ceniny, t. j. zostatok stravných lístkov v hodnote 188,00 eur,
- bankové účty vo výške 81 338 410,54 eur, z toho 534,12 eur zostatok prostriedkov na účte sociálneho fondu a 81 337 876,42 eur zostatok prostriedkov na bežnom účte NJF,
- účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok – termínované účty NJF vo výške 1 663 058 610,00 eur

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

- náklady budúcich období vo výške 988,59 eur (poistenie aut, majetku, licencie na softvér).

- príjmy budúcich období vo výške 10 987 891,83 eur (transfer z výdavkového rozpočtového účtu MH SR vo výške 10 846 686,71 eur za november a december 2019, úroky vo výške 141 205,12 eur)

Prehľad pasív

(v eur)

		2019	2018	zmena stavu
	Pasíva	1 755 404 916,46	1 644 722 850,49	110 682 065,97
A.	Vlastné imanie	1 754 077 308,61	1 642 619 953,34	111 457 355,27
A. I.	Oceňovacie rozdiely			
A. II.	Fondy			
A. III.	Výsledok hospodárenia	1 754 077 308,61	1 642 619 953,34	111 457 355,27
B.	Závazky	1 327 607,85	2 102 897,15	-775 289,30
B. I.	Rezervy	433 198,94	307 312,34	125 886,60
B. II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy			
B. III.	Dlhodobé záväzky	534,12	1 761,46	-1 227,34
B. IV.	Krátkodobé záväzky	893 874,79	1 793 823,35	-899 948,56
B. V.	Bankové úvery a výpomoci			
C.	Časové rozlíšenie (účty 383, 384)			

Vlastné imanie vo výške 1 754 077 308,61 eur tvoria položky:

- nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov - 1 642 619 953,34 eur (účtujú sa tu výsledky hospodárenia minulých období, významné opravy chýb minulých účtovných období),
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie – 111 457 355,27 eur.

Závazky vo výške 1 327 607,85 eur, z toho:

- rezervy zákonné krátkodobé 433 198,94 eur (vytvorená rezerva voči žiadateľovi finančných prostriedkov JAVYS, a. s. a rezerva na audit ročnej uzávierky za rok 2019),
- dlhodobé záväzky vo výške 534,12 eur (záväzky zo sociálneho fondu),
- krátkodobé záväzky vo výške 893 874,79 eur (voči žiadateľovi finančných prostriedkov JAVYS, a. s., ostatným dodávateľom).

Výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

(v eur)

Závazky	Finančný objem	% z celkového objemu záväzkov
do lehoty splatnosti	1 327 607,85	100 %
po lehote splatnosti	0,00	-

Údaje o záväzkoch:

- | | |
|--|----------------|
| a) záväzky voči žiadateľom finančných prostriedkov | 893 835,15 eur |
| b) záväzky - dodávateľa | 39,64 eur |
| c) nefakturované služby | 0,00 eur |
| d) prijaté preddavky | 0,00 eur |

e) voči zamestnancom, daňovému úradu, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	0,00 eur
f) sociálne zabezpečenie	0,00 eur
g) daňové záväzky	0,00 eur
h) rezervy	433 198,94 eur
i) záväzky zo sociálneho fondu	534,12 eur
j) ostatné dlhodobé záväzky	0,00 eur

Rezervy sa tvoria v NJF na základe zásady opatrnosti a vzťahujú sa na povinnosti vyplývajúce:

- zo všeobecne záväzných právnych predpisov
- z uzavretých zmlúv
- z dobrovoľného rozhodnutia NJF splniť si povinnosti voči tretím stranám

K 31. 12. 2019 NJF tvoril krátkodobé rezervy na tieto tituly:

- náklady na audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019 vo výške 3 660,00 eur,
- nevyfakturované dodávky z JAVYS, a. s. vo výške 429 538,94 eur.

K 31. 12. 2019 NJF použil rezervy vo výške 302 333,67 eur (v tom: 2 940,00 eur na audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2018 a 299 393,67 eur na nevyfakturované dodávky z JAVYS, a. s. z roku 2018). Rezerva vo výške 4 978,67eur, ktorá bola vytvorená na nevyfakturované dodávky z JAVYS, a. s. k 31. 12. 2018, sa nepoužila a bola k 31. 12. 2019 rozpustená.

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

- výdavky budúcich období - 0,00 eur
- výnosy budúcich období - 0,00 eur

Tvorba a použitie sociálneho fondu

(v eur)	
Sociálny fond	
Stav k 01.01.2019	1 761,46
Tvorba SF	3 835,06
Čerpanie SF	5 062,40
Stav k 31.12.2018	534,12

Informácia o prijatých transferoch zo ŠR

Príjem z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu, z kapitoly MH SR bol poskytnutý a zároveň čerpaný vo výške 324 035,57 eur, ktorý bol použitý na financovanie dodávok v predmete činnosti nakladanie so zachytenými materiálmi a rádioaktívnymi odpadmi, ktorých pôvodca nie je známy.

Transfer z Ministerstva hospodárstva SR z odvodu od prevádzkovateľa prenosovej a prevádzkovateľov distribučných sústav bol poskytnutý v sume 61 967 646,85 eur. NJF z tohto zdroja financuje krytie historického deficitu finančných prostriedkov záverečnej časti jadrovej energetiky.

Doplňujúce údaje k výkazu ziskov a strát

Prehľad nákladov a výnosov:

Náklady			Výnosy		
Číslo účtu	Popis	Suma [Eur]	Číslo účtu	Popis	Suma [Eur]
501	Spotreba materiálu	10 236,84	648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 931,35
511	Opravy a udržiavanie	4 913,47	653	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	307 312,34
512	Cestovné	1 981,62	662	Úroky	50 587 391,59
513	Náklady na reprezentáciu	502,34	681	Výnosy z bežných transferov zo ŠR	324 035,57
518	Ostatné služby	25 655,70	683	Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	4 365 482,00
521	Mzdové náklady	549 195,50	687	Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy	124 557 936,29
524	Zákonné sociálne poistenie	187 741,05	688	Výnosy z kapitálových transferov od subjektov mimo verejnej správy	3 063 539,79
525	Ostatné sociálne poistenie	17 178,14			
527	Zákonné sociálne náklady	10 736,94			
538	Ostatné dane a poplatky	222,96			
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	204,03			
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	12 352,50			
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	433 198,94			
568	Ostatné finančné náklady	57 504,44			
587	Náklady na ostatné transfery	60 827 541,98			
591	Splatná daň z príjmov*	9 611 107,21			
	Spolu	71 750 273,66		Spolu	183 207 628,93

* Zrážková daň z úrokov

Výnosový účet 662- Úroky- tvoria hrubé úroky z krátkodobých a dlhodobých termínovaných vkladov.

Výnosový účet 683- Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy tvoria výnosy:

- vlastná povinná platba od JAVYS, a. s.- 1 091 370,50 eur
- platba z kumulačného fondu od JAVYS, a. s.- 3 274 111,50 eur

Výnosový účet 687- Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy tvoria výnosy:

- z príspevkov od SE, a. s.- 65 543 917,94 eur,
- transfer z MH SR- bežné prostriedky- 59 009 018,35 eur,
- IRAO- finančná zábezpeka za vysokoaktívne žiariče- 5 000,00 eur

Výnosový **účet 688** - Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy:

- transfer z MH SR- kapitálové prostriedky- 3 063 539,79 eur

Nákladový **účet 587**- Náklady na ostatné transfery- tvoria náklady žiadateľov:

- JAVYS, a. s.- vo výške 60 827 541,98 eur

Nákladový **účet 591**- Splatná daň z príjmov - sú náklady na zrážkovú daň z úrokov.

Majetok zachytený na podsúvahových účtoch

(v eur)

Majetok	Finančný objem
Drobný hmotný majetok	52 101,70
Drobný nehmotný majetok	8 467,86

Doplňujúce údaje

Na základe záverov z pracovného stretnutia MF SR a NJF zašle MF SR na NJF nové metodické usmernenie k účtovaniu a vykazovaniu zdrojov podľa zákona č. 308/2018 Z. z. o NJF a výdavkov, na základe ktorého bude NJF účtovať od roku 2020 tieto zdroje priamo na účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Súčasne ako dlhodobý záväzok budú účtované aj úroky z termínovaných vkladov.

NJF za rok 2019 ponechal účtovanie bez zmeny a v roku 2020 preúčtuje účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia na účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky. Výšku preúčtovania oznámi MF SR.

Pozn. : Textová časť Poznámok k individuálnej účtovnej závierke NJF k 31. 12. 2019 je neoddeliteľnou súčasťou tabuľkových prehľadov