

Poznámky

Čl. 1

Všeobecné údaje

1/ Identifikačné údaje účtovnej jednotky

a/ názov a sídlo účtovnej jednotky zostavujúcej účtovnú závierku, identifikačné číslo organizácie, dátum zriadenia, spôsob zriadenia, názov a sídlo zriaďovateľa

Ministerstvo školstva, vedy výskumu a športu Slovenskej republiky

Stromová 1, 813 30 Bratislava,

IČO: 00164381

dátum vzniku: 1.5.1988

organizácia zriadená v zmysle zákona č. 575/2001 Z.z. organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov

b/ právny dôvod zostavenia účtovnej závierky - **riadna**

c/ informácia, či je účtovná jednotka súčasťou konsolidovaného celku – **áno**

2/ Opis činnosti účtovnej jednotky

MŠVVaŠ SR je ústredným orgánom štátnej správy SR a rozpočtovou organizáciou štátu.

V rámci svojej riadiacej funkcie vykonáva štátnu správu v oblasti

Regionálne školstvo - výchova a vzdelávanie v materských, základných, stredných školách a školských zariadeniach v súlade so zákonom č. 245/2008 Z. z. o výchove a vzdelávaní zákonom č. 184/2009 Z. z. o odbornom vzdelávaní a príprave, zákonom č. 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a zákonom č. 597/2003 Z. z. o financovaní základných škôl, stredných škôl a školských zariadení v znení neskorších predpisov.

Vysoké školstvo - v súlade so zákonom č. 131/2002 Z. z. o vysokých školách.

Celoživotné vzdelávanie - v súlade so zákonom č. 568/2009 Z.z. o celoživotnom vzdelávaní.

Vedy a techniky - koordinácia činnosti ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky a Slovenskej akadémie vied v oblasti vedy a techniky, financovanie vedy a techniky vrátane zabezpečenia a kontroly efektívneho využívania prostriedkov štátneho rozpočtu vynakladaných na vedu a techniku.

Deti a mládež - prostredníctvom MŠVVaŠ SR sa zabezpečuje realizácia štátnej politiky vo vzťahu k deťom a mládeži.

Šport - kompetencie v oblasti športu sú definované zákonom č. 440/2015 Z.z..

3/ Informácie o štatutárnych zástupcoch a organizačnej štruktúre účtovnej jednotky.

Mená a priezviská štatutárnych zástupcov, funkcie štatutárnych zástupcov, priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia, počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka účtovnej jednotky, z toho počet vedúcich zamestnancov.

Juraj Draxler, MA – minister od 25.11.2014

PhDr. Vladimír Kováčik – štátny tajomník od 19.6.2014

PhDr. Romana Kanovská - štátna tajomníčka od 11.3.2015

Mgr. Norbert Molnár – vedúci služobného úradu od 21.1.2015

Ing. Henrieta Crkoňová - vedúca služobného úradu od 7.3.-2014 do 14.1.2015

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia bol	524
počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka bol	522
z toho počet vedúcich zamestnancov k 31.12.2015 bolo	78.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- 1/ Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti - **áno**.
- 2/ Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia - **neboli**.
- 3/ Spôsob ocenenia jednotlivých položiek
- a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou (OC),
 - b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
 - c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - OC,
 - d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
 - e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne – reálnou hodnotou,
 - f) dlhodobý finančný majetok - OC,
 - g) zásoby nakupované - OC,
 - h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
 - i) zásoby získané bezodplatne – reálnou hodnotou,
 - j) Pohľadávky – menovitou hodnotou ,
 - k) krátkodobý finančný majetok,
 - l) časové rozlíšenie na strane aktív – menovitou hodnotou,
 - m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov – menovitou hodnotou,
 - n) časové rozlíšenie na strane pasív – menovitou hodnotou,
 - o) deriváty,
 - p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.
- 4/ Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.
Odpisové skupiny: 1,2,3,4
Doba odpisovania v rokoch: 4,6,12,20
- 5/ Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.
V prípade výrazného zníženia hodnoty majetku, pričom sa nejedná o trvalé zníženie hodnoty tohto majetku v zmysle zásad opatrnosti budú tvorené opravné položky. Opravné položky budú ročne pri inventarizácii prehodnocované. Ministerstvo pri tvorbe a zúčtovaní opravných položiek postupuje podľa § 15 Opatrenia MF č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov /ďalej len Opatrenia MF s príslušným §-om/.
V roku 2015 MŠVVaŠ SR netvorilo opravné položky.
Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo znižuje o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.
- 6/ Zásady pre vykazovanie transferov.
Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery bežné alebo kapitálové v súlade s § 19 Opatrenia MF. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením MF SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovníctva a vykazovania transferov. Transfery na bežné výdavky sa vykazujú na účte 352 a transfery na kapitálové výdavky na účte 353. Kapitálové výdavky sú vo výške odpisov zúčtované do výnosov.

7/ Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro.

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na menu EUR kurzom vyhláseným ECB ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

1./ Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok – **hodnoty sú vyjadrené v tabuľkovej časti k čl. III. A ods. 1 a 2 - Neobežný majetok**

a/ prehľad o pohybe dlhodobého majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe oprávok a opravných položiek, pohybe zostatkových cien podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

1. názov účtovnej jednotky,
2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku,
3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
4. + prírastky,
5. – úbytky,
6. +/- presuny,
7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

b/ spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, MŠVVaŠ SR pre poistenie motorových vozidiel využíva služby poisťovne Kooperatíva, a.s.. Celkové náklady na poistenie motorových vozidiel v roku 2015 boli 28 601,10 EUR.

c/ zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom,

d/ opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve alebo v správe účtovnej jednotky, - najvýznamnejšou položkou majetku MŠVVaŠ SR je softvér v obstarávacej cene zostatok k 31.12.2015 je 52 161 128,01 EUR a po zohľadnení oprávok k tomuto majetku jeho zostatková hodnota činí 31 144 239,13.EUR.

V roku 2015 významnú položku softvéru tvorí Rezortný informačný systém pre oblasť Regionálneho školstva. Projekt RIS bol ukončený a zaradený do majetku MŠVVaŠ SR. Zhotoviteľom je spoločnosť DITEC, a.s..

V roku 2015 došlo k prevodu správy nehnuteľného majetku štátu podľa § 9 zákona NR SR č.278/1993 Z.z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov medzi ministerstvom a Centrom vedecko-technických informácií Slovenskej republiky v hodnote po zohľadnení oprávok 347 269,91 EUR,

IUVENTA v hodnote 343 217,57 EUR,

Štátnym inštitútom odborného vzdelávania v hodnote 48 308,64 EUR.

e/ opis a hodnota majetku, ku ktorému účtovná jednotka nemá vlastnícke právo, napríklad majetok v správe účtovnej jednotky, majetok, ku ktorému vlastnícke právo účtovnej jednotky nebolo do dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, zapísané vkladom do katastra nehnuteľností, pričom účtovná jednotka majetok užíva, majetok, pri ktorom vlastnícke právo nadobudol veriteľ zmluvou o zabezpečovacom prevode práva, ale ktorý užíva účtovná jednotka na základe zmluvy o výpožičke, majetok obstaraný formou finančného prenájmu,

f/ opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku a dlhodobému hmotnému majetku.

2/ Dlhodobý finančný majetok

a/ prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku, pohybe obstarávacích cien, pohybe opravných položiek a pohybe zostatkových cien, podľa jednotlivých zložiek tohto majetku v členení podľa jednotlivých položiek súvahy

1. názov účtovnej jednotky,
2. dátum, ku ktorému sa zostavuje prehľad o pohybe dlhodobého majetku,
3. stav k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
4. + prírastky,
5. - úbytky,
6. +/- presuny,
7. stav k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

b/ opis dôvodov zvýšenia, zníženia a zrušenia opravných položiek k dlhodobému finančnému majetku.

3/ Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

Informácie o spoločnostiach, v ktorých má účtovná jednotka majetkový podiel, v tejto štruktúre:

- | | |
|--|--------------------|
| a) názov spoločnosti, | BIONT |
| b) právna forma, | akciová spoločnosť |
| c) základné imanie spoločnosti v peňažných jednotkách, | 35 053 200,00 EUR |
| d) podiel účtovnej jednotky na základnom imaní spoločnosti v %, | 95 % |
| e) podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach v %, | 95 % |
| f) hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.decembru bežného účtovného obdobia | 5 494 116,00 EUR |
| g) hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | 5 481 572,00 EUR |
| h) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia | 33 300 552,00 EUR |
| i) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. | 33 300 552,00 EUR |

Hlavným predmetom činnosti akciovej spoločnosti BIONT, a.s. je výskum a vývoj v oblasti prírodných vied, vzdelávacia činnosť v oblasti farmácie, chémie a fyziky, výroba liekov, a iné. Spolupráca so spoločnosťou BIONT, a.s. za MŠVVaŠ SR je v pôsobnosti sekcie vysokých škôl, vedy a výskumu.

4/ Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok

a/ dlhové cenné papiere držané do splatnosti a realizovateľné cenné papiere v tejto štruktúre:

1. názov emitenta,
2. druh cenného papiera,
3. mena cenného papiera,
4. výnos v %,
5. dátum splatnosti,
6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
7. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

b/ dlhodobé pôžičky v tejto štruktúre:

1. názov dlžníka,
2. výnos v %,
3. mena,
4. dátum splatnosti,
5. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia,

6. účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
7. popis zabezpečenia pôžičky,

c/ popis významných položiek ostatného dlhodobého finančného majetku vykázaných v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia a bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

B Obežný majetok

1/ Zásoby

a/ vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre:

1. položka zásob v členení podľa jednotlivých položiek súvahy,
2. výška zásob k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
3. + tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. výška zásob k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k zásobám,

b/ výška zásob, na ktoré je zriadené záložné právo a výška zásob, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať,

c/ spôsob a výška poistenia zásob.

Zásoby tvoria kancelárske potreby v celkovej výške 28 133,95 EUR.

2/ Pohľadávky

a/ opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Dlhodobé pohľadávky

- vznik pohľadávky v roku 2014, dôvod vzniku – nedodržanie zmluvných podmienok pri poskytnutí štipendia, výška pohľadávky pri jej vzniku 42 971,75 EUR, pohľadávka je pravidelne uhrádzaná podľa splátkového kalendára, ročne je pripisovaný 3% úrok z výšky dlhu v zmysle zmluvy o uznaní dlhu – zostatková hodnota k 31.12.2015 je 38 744,41 EUR, doba splácania viac ako 5 rokov.
- vznik pohľadávky v roku 2015, dôvod vzniku – neoprávnené navýšenie finančných prostriedkov za prenesený výkon štátnej správy v oblasti školstva za roky 2013-2014, výška pohľadávky pri jej vzniku 253 580,-- EUR, pohľadávka je pravidelne uhrádzaná podľa splátkového kalendára v dohodnutej výške – zostatková hodnota k 31.12.2015 je 156 626,00 EUR, doba splácania do 3 rokov.

Krátkodobé pohľadávky

- vznikajú z kontrolnej činnosti ministerstva pre porušenie zákona o financovaní škôl. Pohľadávky takto vzniknuté boli v roku 2015 splácané podľa dohodnutých splátkových kalendárov jednotlivých dlžníkov.

Jedinou výnimkou je nesplatenie pokuty subjektom S.E.I.N. sollertia, s.r.o. Pohľadávka vznikla v roku 2014. Ministerstvo dalo súhlas s odložením výkonu rozhodnutia do 18.12.2015.

K uvedenému termínu pohľadávka vyrovnaná nebola.

V zmysle Zákona o pohľadávkach štátu č. 374/2014 § 14 a n. bude postúpená na vymáhanie na poverenú osobu Slovenskú konsolidačnú, a.s. v celkovej výške 6 150,00 EUR.

Opravná položka k tejto pohľadávke tvorená nebola vzhľadom k termínu splatnosti /18.12.2015/, k termínu zverejnenia v CRP a termínu začatia postúpenia pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú a.s.

b/ vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre:

1. položka pohľadávok,

2. hodnota pohľadávok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
3. + tvorba opravných položiek,
4. - zníženie opravných položiek,
5. - zrušenie opravných položiek,
6. hodnota pohľadávok k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
7. opis dôvodov tvorby, zníženia a zrušenia opravných položiek k pohľadávkam,

c/ pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia,

v lehote splatnosti	206 000,59 EUR
po lehote splatnosti	6 150,00 EUR
2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

v lehote splatnosti	47 398,37 EUR
po lehote splatnosti	0,00 EUR.

d/ opis pohľadávok podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre:

1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,

rok 2015	16 779,88 EUR
rok 2014	6 218,13 EUR
2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,

rok 2015	156 626,00 EUR
rok 2014	0,00 EUR
3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

rok 2015	38 744,71 EUR
rok 2014	41 180,24 EUR.

- e/ výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia,
 f/ výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.

3/ Finančný majetok

- a/ opis významných zložiek krátkodobého finančného majetku,
 b/ zriadenie záložného práva na krátkodobý finančný majetok a obmedzenie práva nakladať s krátkodobým finančným majetkom.

4/ Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Popis a hodnota poskytnutých návratných finančných výpomocí podľa jednotlivých druhov výpomocí v členení na dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci v tejto štruktúre:

a/ dlžník

b/ výnos v %

c/ mena, v ktorej bola návratná finančná výpomoc poskytnutá

d/ dátum splatnosti

e/ výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia

f/ výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

5/ Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia

Účet časového rozlíšenia 381 – vykazuje k 31.12.2015 zostatok celkom 580 675,36 EUR

- najvýznamnejšou položkou časového rozlíšenia na účte 381 sú členské príspevky 466 472,31 EUR /úhrada za licencie 40 373,98 EUR, letenky 18 634,19 EUR, zmluvné poisťné 16 787,86 EUR/.
- príjmy budúcich období 36,51 EUR.

Čl. IV
Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania v členení podľa jednotlivých položiek súvahy, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň, v tejto štruktúre:

a/ názov položky,

b/ výška vlastného imania k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

c/ + zvýšenie,

d/ - zníženie,

e/ +/- presun,

f/ výška vlastného imania k 31. decembru bežného účtovného obdobia,

g/ opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Na výsledok hospodárenia má vplyv:

- tvorba rezerv roku 2015 vo výške 21 878,00 EUR a zúčtovanie rezerv roku 2014 vo výške 13 419 100,00 EUR

- neuhradené záväzky, časové rozlíšenie ako aj systémové nezrovnalosti voči MF SR.

B Záväzky

1/ Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre

a/ položka rezerv,

b/ výška rezerv k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

c/ + tvorba

d/ - použitie

e/ - zrušenie

f/ výška rezerv k 31. decembru bežného účtovného obdobia,

g/ predpokladaný rok použitia rezerv,

h/ opis významných položiek rezerv.

V roku 2015 ministerstvo tvorilo rezervy na súdne spory vo výške 21 878,00 EUR a súčasne bola zúčtovaná rezerva vytvorená v roku 2014. Rezervy na súdne spory ako aj ich zúčtovanie je účtované len na základe podkladov právneho odboru.

2/ Záväzky podľa doby splatnosti

a/ záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia,

v lehote splatnosti 37 867 438,76 EUR

po lehote splatnosti 570 442,16 EUR

2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

v lehote splatnosti 11 136 461,40 EUR

po lehote splatnosti 17 484,00 EUR

Záväzky v lehote splatnosti tvorí

- zúčtovanie systémových nezrovnalostí voči MF SR za PJ MŠVVaŠ SR v sume 36 076 467,85 EUR účtované v zmysle usmernenia MF SR pre rok 2015

- neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2015 sú v čiastke 1 391 040,59 EUR.

Údaj o záväzkoch po lehote splatnosti nie je do tabuľkovej časti ťahaný automaticky, preto je uvedený len v textovej časti Poznámok. Celková čiastka záväzkov po lehote splatnosti je 570 442,16 EUR – z toho

- voči spoločnosti Xepap spol. s r.o. celkom v sume 419 616,00 EUR z toho 17 484,00 EUR je čiastka neuhradená z roku 2014. Nezrovnalosť, pre ktoré vzniká neuhradenie dodávateľského záväzku je predmetom riešenia na sekcii regionálneho školstva.
- spoločnosti Creo/Young & Rubicam, spol. s r.o. ministerstvo k 31.12.2015 neuhradilo dodávateľskú faktúru v sume 100 695,59 EUR, ktorá je tiež po splatnosti.

Záväzky ktoré vznikli z neuhradených dodávateľských faktúr boli začiatkom roka 2016 uhradené. Záväzok voči Xepap spol. s r.o. bude uhradený po doriešení a predložení príkazu na úhradu so strany sekcie regionálneho školstva.

b/ opis záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia v tejto štruktúre:

1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

rok 2015	37 846 168,70 EUR
rok 2014	11 142 154,69 EUR,
2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane

rok 2015	21 270,06 EUR
rok 2014	11 790,71 EUR

 zostatok sociálneho fondu,
3. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,

c/ popis významných položiek záväzkov

- systémové nezrovnalosti voči MF SR za PJ MŠVVaŠ SR
- neuhradené dodávateľské faktúry
- ostatné záväzky – prijaté finančné zábezpeky a zostatok správnych poplatkov z decembra 2015.

3/ Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

a/ dlhodobé bankové úvery a krátkodobé bankové úvery v tejto štruktúre:

1. charakter bankového úveru, napríklad investičný úver, prevádzkový úver,
2. druh bankového úveru podľa splatnosti, napríklad dlhodobý úver, krátkodobý úver,
3. poskytovateľ bankového úveru,
4. mena, v ktorej bol bankový úver poskytnutý,
5. druh úrokovej sadzby a výška sadzby v %,
6. nákladový úrok za bežné účtovné obdobie,
7. dátum splatnosti bankového úveru,
8. výška bankového úveru k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
9. výška bankového úveru k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

b/ popis zabezpečenia dlhodobého bankového úveru alebo krátkodobého bankového úveru,

c/ dlhodobé emitované dlhopisy a krátkodobé emitované dlhopisy v tejto štruktúre:

1. druh cenného papiera,
2. mena, v ktorej sú cenné papiere vydané,
3. úroková sadzba v %,
4. dátum splatnosti,
5. stav k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
6. stav k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

d/ prijaté dlhodobé návratné finančné výpomoci a krátkodobé návratné finančné výpomoci v tejto štruktúre

1. poskytovateľ návratnej finančnej výpomoci,
2. druh prijatej návratnej finančnej výpomoci, napríklad krátkodobá návratná finančná výpomoc, dlhodobá návratná finančná výpomoc,
3. účel použitia,
4. dátum splatnosti,

5. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
 6. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

4/ Časové rozlíšenie

a/ popis významných položiek časového rozlíšenia

výnosy budúcich období – 130 565,58 EUR tvoria dary a granty na zdroji 35

b/ informácie o prijatých kapitálových transferoch zaúčtovaných na účte 384.

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1/ Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

a/ tržby za vlastné výkony a tovar,

b/ zmena stavu vnútroorganizačných zásob

c/ aktivácia

d/ daňové výnosy a colné výnosy a výnosy z poplatkov

e/ finančné výnosy

ostatné finančné výnosy – 1 164,47 EUR úrok zo zmluvy o uznaní dlhu za rok 2015

f/ mimoriadne výnosy

g/ výnosy z transferov

68 757 550,82 EUR

výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu

57 280 130,43 EUR

výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu

11 094 309,85 EUR

výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy

383 110,54 EUR

h/ ostatné výnosy, napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov.

tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku

1 039,00 EUR

ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

1 305 413,98 EUR

/porušenie predpisov, vratky prostriedkov z predchádzajúcich rokov, akreditačné poplatky,

výnosy z nájmu/

2/ Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a/ spotrebované nákupy

6 477 719,53 EUR

z toho spotreba materiálu

6 184 192,40 EUR

spotreba energií

293 527,13 EUR

b/ služby

23 882 252,07 EUR

z toho opravy a údržba

416 131,42 EUR

cestovné

616 012,94 EUR

náklady na reprezentáciu

68 078,43 EUR

ostatné služby

22 782 029,28 EUR

c/ osobné náklady

15 830 896,11 EUR

d/ dane a poplatky

39 824,08 EUR

e/ odpisy, rezervy a opravné položky,

11 116 187,85 EUR

z toho tvorba rezerv na súdne spory rok 2015

21 878,00 EUR

f/ finančné náklady

111 652,20 EUR

z toho kurzové straty

107 310,05 EUR

g/ mimoriadne náklady

h/ náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

797 945,55 EUR

i/ ostatné náklady

39 517 607,43 EUR

z toho zúčtovanie záväzkov zo systémových nezrovnalostí podľa pokynu MF SR k 31.12.2015	27 433 398,64 EUR
členské príspevky	10 827 315,76 EUR

3/ Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

- a) overenie účtovnej závierky,
- b) uisťovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
- c) súvisiace audítorské služby,
- d) daňové poradenstvo,
- e) ostatné neaudítorské služby.

4/ Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

Výška tržieb v členení na tržby za vlastné výrobky, tržby z predaja služieb a tržby za tovar znížené o náklady na predaný tovar.

Výška výrobných nákladov v členení na

- a) spotreba materiálu,
- b) spotreba energie,
- c) spotreba ostatných neskladovateľných dodávok,
- d) opravy a udržiavanie,
- e) cestovné,
- f) ostatné služby,
- g) mzdové náklady,
- h) zákonné sociálne poistenie,
- i) ostatné sociálne poistenie,
- j) zákonné sociálne náklady,
- k) ostatné sociálne náklady,
- l) daň z motorových vozidiel,
- m) daň z nehnuteľností,
- n) ostatné dane a poplatky,
- o) odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku.

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1/ Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Popis významných položiek majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi a popis tohto zabezpečenia.

2/ Ďalšie informácie

Informácie o významných položkách prenajatého majetku, majetku prijatého do úschovy a o odpísaných pohľadávkach.

Podsúvahová evidencia CO MO SR	4 009,37 EUR
Podsúvahová evidencia hmotného majetku	15 588 914,96 EUR
Podsúvahová evidencia nehmotného majetku	211 597,01 EUR.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1/ Iné aktíva a iné pasíva

a/ opis a hodnota iných aktív, ktorými sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných

zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv,

Ministerstvo eviduje právoplatne rozhodnutý súdny spor

- MŠVVaŠ SR voči Otvorená občianska spoločnosť o vrátenie eurofondov, kde žalovaný podal dovolanie, po dovolaní exekúcia.

b/ opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:

1/ možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

2/ povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť,

Ministerstvo eviduje ako podmienený záväzok

- súdny spor akad.soch. V.Bánsky voči MŠVVaŠ SR. V roku 2015 rezerva tvorená nebola, nekonalo sa pojednávanie a výška budúcej povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť. V roku 2015 tento súdny spor vykazujeme ako podmienený záväzok.

c/ zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky,

d/ informácia, či sú iné aktíva a iné pasíva vykázané voči účtovnej jednotke súhrnného celku.

2/ Ostatné finančné povinnosti

Významné položky ostatných finančných povinností, ktoré sa nevykazujú v účtovných výkazoch; pri každej položke sa uvádza jej popis, výška a údaj, či sa netýka spriaznených osôb

a/ povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov,

b/ povinnosti z opčných obchodov,

c/ zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv,

d/ povinnosti z nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv,

e/ iné povinnosti

Čl. VIII

Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

1/ Informácie o spriaznených osobách a o ekonomických vzťahoch účtovnej jednotky a spriaznených osôb

a/ zoznam obchodov, ktoré sa uskutočnili medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami, a to

1/ druh obchodu, napríklad kúpa alebo predaj, poskytnutie služby, obchodné zastúpenie, licencie, transfery, know-how, úver, pôžička, výpomoc a záruka,

2/ charakteristika významných obchodov, a to najmä hodnotové vyjadrenie obchodu alebo percentuálne vyjadrenie obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou, informácia o neukončených obchodoch v hodnotovom vyjadrení obchodu alebo percentuálnom vyjadrení obchodu k celkovému objemu obchodov realizovaných účtovnou jednotkou a informácia o cenách realizovaných obchodov medzi účtovnou jednotkou a spriaznenými osobami,

b/ informácie o obchodoch podľa písmena a), ktoré sú rovnakého druhu a uvádzajú sa kumulovane,

c/ opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám.

2/ Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

a/ právnické osoby, ktoré sú vo vzťahu k účtovnej jednotke dcérskou účtovnou jednotkou alebo materskou účtovnou jednotkou,

b/ zamestnancov zodpovedných za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky a ich blízke

- osoby a za osoby zodpovedné za riadenie a kontrolu činnosti účtovnej jednotky, ktoré nie sú zamestnancami a ich blízke osoby,
- c/ právnické osoby, v ktorých fyzické osoby uvedené v písmene b) vykonávajú podstatný vplyv a to aj sprostredkovane,
- d/ osoby, ktoré vykonávajú v účtovnej jednotke a súčasne v inej účtovnej jednotke prostredníctvom členov štatutárnych orgánov taký vplyv, že sú schopné ovplyvniť ekonomické zábery oboch účtovných jednotiek; vplyvom sa rozumie priamy vplyv aj sprostredkovaný vplyv,
- e/ osoby, ktoré poskytli účtovnej jednotke úver, a z tohto dôvodu sú schopné ovplyvniť ekonomické vzťahy s účtovnou jednotkou,
- f/ osoby, s ktorými účtovná jednotka realizuje taký objem obchodov, že je od týchto osôb hospodársky závislá.

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v tejto štruktúre:

- a/ príjmy bežného rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- b/ príjmy kapitálového rozpočtu s uvedením názvu príjmu, výšky príjmu podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- c/ výdavky bežného rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- d/ výdavky kapitálového rozpočtu s uvedením názvu výdavku, výšky výdavku podľa schváleného rozpočtu, rozpočtu po zmenách a skutočnosti za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- e/ finančné operácie s finančnými aktívami za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie,
- f/ výška dlhu podľa § 17 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov za bežné účtovné obdobie a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Údaje k plneniu rozpočtu sú vyčíslené v tabuľkovej časti k „Poznámkam“

Čl. X

Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky

- Informácie o skutočnostiach, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky
- a) pokles alebo zvýšenie trhovej ceny finančného majetku ako dôsledku okolností, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky s uvedením dôvodu týchto zmien
 - b) dôvody pre zmenu výšky rezerv a opravných položiek,
 - c) zmeny významných položiek dlhodobého finančného majetku,
 - d) vydané dlhopisy a iné cenné papiere,
 - e) zmena právnej formy účtovnej jednotky,
 - f) mimoriadne skutočnosti, ktoré majú vplyv na hospodárenie účtovnej jednotky,
 - g) iné mimoriadne skutočnosti.

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2015

Čl. I Všeobecné údaje

(1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky

- a) Platobná jednotka Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (VOJ)
Hanulova 5/B
841 01 Bratislava
IČO: 00164381/0101

- b) riadna účtovná závierka bola zostavená v súlade s § 16 a § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov

(2) Informácia o činnosti účtovnej jednotky

Platobná jednotka Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR plní funkcie platobnej jednotky pre štrukturálne fondy EÚ

(3) Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

Platobnou jednotkou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR bol k 31.12.2015 odbor platieb projektov v sekcii štrukturálnych fondov EÚ.

Ing. Denis Knotka – riaditeľ PJ

Na Platobnej jednotke k 31.12.2015 pracovalo 22 zamestnancov.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) V priebehu roka 2015 neboli vykonané žiadne zmeny účtovných metód a účtovných zásad.
- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek
 - a) pohľadávky pri ich vzniku sú oceňované menovitou hodnotou,
 - b) záväzky sú oceňované pri ich vzniku menovitou hodnotou,

- c) krátkodobý finančný majetok je oceňovaný menovitou hodnotou.
- (4) Menovitou hodnotou sa na účely ocenenia rozumie cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch, alebo cena, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.
- (5) Majetok a záväzky sa v roku 2015 vykazovali v EUR. Na úrovni Platobnej jednotky sa neúčtuje o kurzových rozdieloch.

Čl. III Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

- (1) Na účte 314100 vykazovala PJ k 31.12.2015 poskytnuté zálohové platby prijímateľom v sume 19 143 129,49 EUR.
- (2) Na účte 314200 vykazuje PJ poskytnuté predfinancovanie prijímateľom v sume 92 029 963,61 EUR.
- MF SR nariadilo PJ pred uzatvorením účtovných kníh k 31.12.2015 na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov štátnym príspevkovým organizáciám na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenia postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy celkovú sumu poskytnutých zálohových platieb štátnym príspevkovým organizáciám vo výške 51 158 433,52 EUR previesť z účtu 314001 na účet 353001.
- (3) Na účte 378100 vykazuje PJ pohľadávky v sume 41 178 364,50 EUR voči MF SR (CO) za neuhradený zdroj EÚ za programové obdobie 2007 – 2013.
- (4) Na účte 378110 vykazuje PJ k 31.12.2015 pohľadávky za nepoužité zálohové platby voči prijímateľom v sume 323 485,95 EUR.
- (5) Na účte 378111 vykazuje PJ k 31.12.2015 pohľadávky z nezrovnalostí voči prijímateľom v sume 6 005 262,28 EUR.

MF SR nariadilo PJ pred uzatvorením účtovných kníh k 31.12.2015 na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov štátnym príspevkovým organizáciám na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenia postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy celkovú sumu nezúčtovaných zálohových platieb a predfinancovania voči štátnym príspevkovým organizáciám vo výške 1 404 546,63 EUR (účtované ako 378/314) previesť z účtu 378001 na účet 353001.

K pohľadávkam neboli v roku 2015 tvorené opravné položky, nakoľko neboli zistené žiadne skutočnosti, ktoré by viedli k predpokladu, že nastalo zníženie ich hodnoty oproti ich pôvodnému oceneniu.

- (6) Na účte 356100 – Zúčtovanie transferov zo ŠR v rámci konsolidovaného celku vykazuje PJ v sume 120 107 925,46 EUR zostatok finančných prostriedkov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na účely konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2015.

Či. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

- (1) Na účte 351100 vykazuje PJ k 31.12.2015 sumu 47 327 802,56 EUR.
- (2) Na účte 353001 vykazuje PJ k 31.12.2015 zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v sume 60 261 638,42 EUR.

MF SR nariadilo PJ pred uzatvorením účtovných kníh k 31.12.2015 na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov štátnym príspevkovým organizáciám na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenia postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy previesť z účtov 314001 a 378001 na účet 353001 sumu pohľadávok voči štátnym príspevkovým organizáciám za poskytnuté zálohové platby a predfinancovanie, ďalej za nepoužité zálohové platby ŠRO (účtované ako 378/314), čím PJ na účte 353001 vykazuje k 31.12.2015 suma 60 261 638,42 EUR.

- (3) Na účte 353002 vykazuje PJ v sume 120 107 925,46 EUR zostatok finančných prostriedkov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na účely konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2015.

Či. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

- (1) **Výnosy** vykazuje PJ v celkovej sume 576 948 581,00 EUR z toho:
- výnosy z bežných transferov od EÚ v sume 565 975 480,01 EUR,
 - výnosy z bežných transferov zo ŠR (finančné vyrovnanie) v sume 3 994 988,87 EUR,
 - ostatné prevádzkové výnosy (centové vyrovnanie) v sume 0,02 EUR,

- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (nezrovnalosti) v sume 5 576 108,52 EUR,
- výnosy z úrokov v sume 27,02 EUR,
- koncoročné účtovné zápisy k ŠPO nevyinkasovaných pohľadávok v sume 1 401 976,56 EUR.

(2) **Náklady** vykazuje PJ v celkovej sume 576 948 581,00 EUR z toho:

- náklady z odvodu príjmov v sume 529 853 943,42 EUR,
- náklady z budúceho odvodu príjmov v sume 47 084 287,48 EUR,
- ostatné náklady z prevádzkovej činnosti 10 350,10 EUR.

Platobná jednotka vykazuje k 31.12.2015 výsledok hospodárenia bežného roka v sume 0,00 EUR.

ČI. VI

Informácia o údajoch na podsúvahových účtoch

PJ na podsúvahových účtoch eviduje finančné prostriedky poskytnuté štátnym rozpočtovým organizáciám prostredníctvom rozpočtového opatrenia (ELÚR) a vlastné zdroje prijímateľov. Pri nezrovnalostiach sa na podsúvahových účtoch účtuje o zdrojoch EÚ, ktoré prijímatelia poukazujú na účet MF SR (CO) a o vlastných zdrojoch prijímateľov.



Ing. Denis Knotka
riaditeľ

Spracovali:

Mgr. Denisa Varečková

Mgr. Adriana Kuzmová

Filip Belej