

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2015**

(ďalej len „konsolidované poznámky“)

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Úrad vlády Slovenskej republiky
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie slobody č. 1, 81370 Bratislava
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00151513
Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1. 1. 1972

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky 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 neskorších predpisov.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Úrad vlády Slovenskej republiky obsahuje tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Úrad vlády Slovenskej republiky (ÚV SR)	Rozpočtová organizácia	100	100
Tanečné divadlo Ifjú Szivek (TD Ifjú Szivek)	Príspevková organizácia	100	100
Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby (NASES)	Príspevková organizácia	100	100

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky sú uvedené v prílohe č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

Vedúci úradu vlády Slovenskej republiky: Ing. Igor Federič (od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015)
Vedúci služobného úradu: Ing. Mgr. Tatiana Janečková (od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015)

Konsolidovaný celok mal v roku 2015 priemerný počet zamestnancov a z toho riadiacich pracovníkov podľa tabuľky:

Názov účtovnej jednotky	Priemerný počet zamestnancov	Z toho riadiacich pracovníkov
Úrad vlády Slovenskej republiky (ÚV SR)	527,39	73
Tanečné divadlo Ifjú Szivek (TD Ifjú Szivek)	27	3
Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby (NASES)	61,9	7

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 nedošlo k žiadnym zmenám v štruktúre konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky

V priebehu účtovného obdobia roku 2015 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

a) 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 úroky z úverov.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku.

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 a delimitácii 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, 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 v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

b) Dlhodobý finančný majetok – cenné papiere

Organizácia z konsolidovaného celku ÚV SR – príspevková organizácia Tanečné divadlo Ifjú Szivek eviduje vo svojom účtovníctve cenné papiere na účte 251 v čiastke 298,74 €.

c) 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.

d) 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. Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

f) 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.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V konsolidovanej účtovnej závierke sa tvoria rezervy na zamestnanecké pôžitky, na nevyfakturované dodávky a rezervy na prebiehajúce alebo hroziace súdne spory.

Účtovné jednotky kapitoly Úradu vlády Slovenskej republiky 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 KÚZ. Výpočet rezervy na odchodné a zamestnanecké požitky vykonalo Ministerstvo financií SR na základe informácií o poskytovaných zamestnaneckých požitkoch a štruktúre zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií v konsolidovanom celku, pričom sa vychádzalo zo zjednodušených aktuárskych princípov, ktoré sa zohľadnili pre existujúcu štruktúru benefitov a zamestnancov jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu.

h) 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.

i) **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.

j) **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou 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. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

k) **Výnosy**

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

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Konsolidované účtovné jednotky (obchodné spoločnosti) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Úrad vlády Slovenskej republiky (ÚV SR)	áno	nie	nie
Tanečné divadlo Ifjú Szivek (TD Ifjú Szivek)	áno	nie	nie
Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby (NASES)	áno	nie	nie

Metóda úplnej konsolidácie bola použitá pri dcérskych účtovných jednotkách.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 2 .

2. Zásoby

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
112 – Materiál	037	198 155,25	153 666,99

Na účte 112 pri využívaní spôsobu A účtovania zásob sa účtuje nakúpený a prevzatý materiál. Zostatok predstavuje stav materiálu, kancelárskych potrieb a potravín pre závodnú jedáleň. Opravná položka k zásobám nebola vytvorená.

3. Pohľadávky

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania	049	12 450 372,46	0,00
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy spolu:		12 450 372,46	0,00

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Dlhodobé pohľadávky	050	0,00	0,00
311 – Odberatelia	064	88 737,92	12 540,89
314 – Poskytnuté prev. preddavky	067	7 156 636,18	8 350 995,63
315 – Ostatné pohľadávky	068	28 056,17	27 206,40

316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov	069	30 658,76	37 447,71
335 - Pohľadávky voči zamestnancom	073	5 823,77	5 161,20
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	074	3 595,47	0,00
341 – Daň z príjmov	075	0,00	9 222,20
343 – Daň z pridanej hodnoty	077	0,00	8 463,05
378 – Iné pohľadávky	084	19 691 609,25	16 203 685,03
371 - Zúčtovanie s Európskou úniou	086	2 003 647,96	5 205 636,08
Krátkodobé pohľadávky spolu	063	29 008 765,48	29 860 358,19

Prírastok na účte 359 na strane aktív vznikol preúčtovaním z účtu 378 na základe metodického usmernenia Ministerstva financií SR č. MF/25106/2015-31 k postupu účtovania prostriedkov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu (FM EHP a NFM). V rámci tohto usmernenia boli preúčtované poskytnuté a nezúčtované preddavky pre konečných prijímateľov v rámci verejnej správy. Pohľadávky z týchto preddavkov predstavujú čiastku 14 307 825,04 €, znížené sú o čiastku 2 737 590,82 € - záväzok voči Ministerstvu financií z titulu poskytnutia finančných prostriedkov na spolufinancovanie dotácií zo Švajčiarskeho finančného mechanizmu, ktorý bol v predchádzajúcom období na strane pasív súvahy.

Účtovná jednotka NASES má vytvorenú opravnú položku k pohľadávkam k účtu 311 – odberatelia vo výške 363,98 €. K ostatným pohľadávkam nebola vytvorená opravná položka.

Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 8 a prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 9.

Z celkovej čiastky krátkodobých pohľadávok 29 009 129,46 € (brutto) predstavujú pohľadávky voči účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 1 833 034,94 €. Zostatok sú pohľadávky voči účtovným jednotkám mimo súhrnného celku.

Čiastku 4 179 135,71 € z krátkodobých pohľadávok na účte 378 predstavujú pohľadávky zo zúčtovania dotácií zo štátneho rozpočtu za roky 2008-2014. Pohľadávky z poskytnutých preddavkov z prostriedkov Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu na účte 378 predstavujú čiastku 15 150 008,76 €. Čiastku 7 116 119,94 € z krátkodobých pohľadávok na účte 314 predstavujú poskytnuté zálohy z prostriedkov Švajčiarskeho finančného mechanizmu. Na účte 371 sú pohľadávky voči Švajčiarskej konfederácii na prostriedky Švajčiarskeho finančného mechanizmu v čiastke 2 103 647,96 € znížené o prijatý grant z Európskej komisie na základe zmluvy č. 6/237/2015 pre príspevkovú organizáciu NASES v čiastke 100 000,- €.

4. Finančné účty

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
211 - Pokladnica	089	0,00	0,00
213 - Ceniny	090	15 055,10	2 840,00
221 - Bankové účty	091	30 732 057,56	30 432 108,92
251 - Majetkové cenné papiere na obchodovanie	095	298,74	298,74
Spolu finančné účty	088	30 747 411,40	30 435 247,66

5. Časové rozlíšenie aktív

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 10 sú rozpísané položky časového rozlíšenia aktív na účte 381 – náklady budúcich období. Z konečného zostatku v sume 1 934 848,97 € na účte 381 je čiastka 36,51 € voči IVES – organizácii pre informatizáciu verejnej správy, ktorá patrí do súhrnného celku. Významnou položkou na účte 381 v celkovej čiastke 1 861 178,40 € sú náklady budúcich období z poskytnutých preddavkov za reklamnú a mediálnu kampaň Úradu vlády SR, ktorá prebiehala od decembra 2015 do februára 2016.

Časové rozlíšenie na strane aktív na účte 385 – príjmy budúcich období je v tabuľke č. 11. Na tomto účte príspevková organizácia ÚV SR Tanečné divadlo IFJÚ SZIVEK účtovala príjmy budúcich období z prijatých preddavkov za nájom priestorov, ktoré sa týkali roku 2015.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Úradu vlády Slovenskej republiky od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 12.

Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky, ktorá bola vypočítaná a zaúčtovaná v roku 2015, bola zrušená s vplyvom na výsledok hospodárenia minulých období (účet 428) v čiastke 616 930,- €.

Ďalším významným pohybom bol prírastok na účte 428 oproti výnosu na účte 602. Jednalo sa o zaúčtovanie príspevkovej organizácie ÚV SR NASES voči Slovenskej pošte, nakoľko v zmluve č. 6/69/2015, ktorá bola zverejnená až v máji v roku 2015, sa čiastka 307 500,- € týkala roku 2014.

7. Rezervy

Prehľad krátkodobých rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľkách č. 13 a č. 14. Rezervy k 31. 12. 2015 boli vytvorené na prebiehajúce alebo hroziace súdne spory v čiastke 192 788,62 € a na nevyfakturované dodávky v čiastke 11 988,- €. Rezerva na súdne spory bola po prehodnotení vysporiadania súdnych sporov v minulom období vykázaná ako krátkodobá.

Účtovné jednotky kapitoly Úradu vlády Slovenskej republiky poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov, ktoré vyplývajú z kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy. Na základe nových postupov účtovania účtuje Ministerstvo financií SR o rezerve na zamestnanecké požitky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií, takže za kapitolu Úradu vlády tieto rezervy účtované neboli.

8. Závazky

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	137	457 414,19	346 646,43
353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	138	112 837 812,64	63 623 721,94
358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom	142	14 619 617,35	16 109 431,35
359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania	143	0,00	5 351 912,18
Spolu zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	136	127 914 844,18	85 431 711,90

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
472 – Závazky zo sociálneho fondu	148	61 895,08	59 279,21
474 – Závazky z nájmu	149	241 381,81	458 093,48
Spolu dlhodobé záväzky	144	303 276,89	517 372,69
321 – Dodávateľia	157	19 538 660,03	13 972 436,46
324 – Prijaté preddavky	159	49 098 972,06	28 293 426,55
325 – Ostatné záväzky	160	850,00	0,00
326 – Nevyfakturované dodávky	161	469 618,56	1 214 770,26
474 – Závazky z nájmu	162	216 711,66	211 006,36
379 – Iné záväzky	165	81 481 592,70	3 882 357,03
331 – Zamestnanci	168	0,00	691 028,03
333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom	169	839,21	71,14
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	170	0,00	530 548,14
341 – Daň z príjmov	171	72 149,91	0,00
342 – Ostatné priame dane	172	0,00	152 394,69
343 – Daň z pridanej hodnoty	173	14 174,67	396,40
345 – Ostatné dane a poplatky	174	232,20	303,78
371 – Zúčtovanie s Európskou úniou	176	0,00	0,00
372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	177	3 017,00	3 015,00
Spolu krátkodobé záväzky	156	150 896 818,00	48 951 753,84

Nárast na účte 353 tvoria prevažne tieto prírastky na účtoch obstarania a zaradenia majetku.

Prírastky na účte 013

Za príspevkovú organizáciu NASES:

- 3 828 000,- € - softvér a licencie na zabezpečenie zvýšenia odolnosti kľúčového bezpečnostného modulu ÚPVS – modulu Identity and Access management
- 23 987 126,47 € - zaradenie softvéru obstaraného na účely projektu „Elektronické služby ÚV SR - eDemokracia a otvorená vláda“, ktorý bol ukončený v roku 2015
- 6 721 224,- € - zaradenie softvéru obstaraného na účely projektu „Elektronická identifikačná karta „ ukončeného v roku 2015

Za ÚV SR:

- 7 100 619,62 € - prírastok na základe Zmluvy o úprave existujúcich funkcionalít a architektúry ITMS v zmysle požiadaviek EK pre PO 2014-2020 – dodanie etapy č.2 až 4

Prírastky na účte 022

Za príspevkovú organizáciu NASES:

- 2 673 185,92 € - zaradenie majetku obstaraného na účely projektu „Elektronické služby ÚV SR - eDemokracia a otvorená vláda“, ktorý bol ukončený v roku 2015
- 1 445 547,13 € - zaradenie majetku obstaraného na účely projektu „Elektronická identifikačná karta „ ukončeného v roku 2015

Prírastky na účte 041 a 042

Za príspevkovú organizáciu NASES:

- 393 600,- € - obstaranie softvéru na projekt Digitálne učivo na dosah – účet 041
- 11 195 197,- € - zabezpečenie projektovo inžinierskej dokumentácie k projektu vybudovania základnej širokopásmovej infraštruktúry dotovanej z verejných zdrojov – účet 042
- 16 147 100,- € - obstaranie majetku na projekt Digitálne učivo na dosah (komunikačná infraštruktúra, výkopové a stavebné práce, PID) – účet 042

Za ÚV SR:

- 9 299 900,- € - Zmluva č. 1433/15 medzi ÚV SR a NASES o bezodplatnom prevode majetku za projekt Digitálne učivo na dosah – účet 042
- 2 165 616,- € - aktualizácia existujúcich funkcionalít a rozširovanie nových funkcionalít ITMS 2014 – účet 041

Na účte 021 sú prírastky za technické zhodnotenia účelových zariadení ÚV SR v Trenčianskych Tepliciach (ÚZ AGRA) a v Banskej Bystrici.

Prírastkom na účte 353 bolo aj preúčtovanie zostatkovej hodnoty majetku obstaraného z prostriedkov operačných programov OPTP a OPIS z účtu 384.

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č.15.

Z celkovej čiastky krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 129 328 205,56 €. Z toho čiastka 4 179 135,71 € na účte 379 predstavuje záväzok Úradu vlády SR voči Ministerstvu financií zo zúčtovania dotácií za roky 2008-2014 . Záväzky voči Ministerstvu financií zo systémových nezrovnalostí za ÚV SR predstavujú čiastku 65 750 914,55 € a za príspevkovú organizáciu NASES 10 362 124,16 € . V tabuľkovej časti Poznámok ku KUZ boli systémové nezrovnalosti za ÚV SR vykázané ako záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka, správne mali byť ako záväzky po lehote splatnosti. Individuálne nezrovnalosti na účte 379 sú v čiastke 26 657,14 €. Ďalšou významnou položkou na účte 379 sú vratky nespotrebovaných dotácií zo ŠR za predchádzajúce roky na depozitnom účte ÚV SR v sume 1 024 544,99 €, ktoré sa v roku 2016 odvedú na účty MF SR, a rovnako na depozitnom účte ÚV SR sú zábezpeky na verejné obstarávanie v čiastke 47 000,- €. Čiastku 48 920 415,04 € na účte 324 tvoria prijaté preddavky z prostriedkov Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu na Úrade vlády SR .

Zostatok na účte 321 tvoria prevažne neuhradené dodávateľské faktúry za príspevkovú organizáciu NASES. V čiastke 16 560 140,- € sú to faktúry za projekt Digitálne učivo na dosah (výkopové a stavebné práce, školenia, nákup telekomunikačnej techniky a projektovo – inžinierska dokumentácia), a v čiastke 251 266,66 € faktúra za záručnú a pozáručnú podporu ÚPVS od spoločnosti GlobalTel a.s., ktoré sú splatné v roku 2016. Za ÚV SR je významnou položkou na účte 321 neuhradená faktúra spoločnosti Atos IT Solution and Services s.r.o. v sume 2 165 616,- € za aktualizáciu existujúcich funkcionalít a rozširovanie nových funkcionalít ITMS 2014 – dodanie etapy č.1.

Na účte 326 sú nevyfakturované dodávky NASESu . V čiastke 251 266,66 € faktúra za záručnú a pozáručnú podporu ÚPVS od spoločnosti GlobalTel a.s. a 210 000,- € faktúra za prevádzku GOVNET a ÚPVS rovnako od spoločnosti GlobalTel a.s., ktoré sa týkajú nákladov za rok 2015.

9. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasív na účte je v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľkách č.17 a č. 18.

Časové rozlíšenie na strane pasív obsahuje výnosy budúcich období Úradu vlády Slovenskej republiky, ktoré predstavujú zostatok kapitálového transferu a nespotrebované bežné transfery. Ich bližšie členenie je uvedené v nasledovnom prehľade:

Názov účtu	Stav k 31.12.2015	Stav k 31.12.2014
Výnosy budúcich období – kapitálový transfer	35 115,61	1 247 476,84
Záväzok – bežné transfery	136 064,65	125 733,62
Spolu (384)	171 180,26	1 373 210,46

Úbytok kapitálového transferu vznikol preúčtovaním majetku obstaraného z prostriedkov operačných programov OPTP a OPIS na účet 353 .

10. VÝNOSY

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 22 je uvedené detailné členenie účtu 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti.

K 31. decembru 2015 sú ako výnosy konsolidovaného celku Úradu vlády Slovenskej republiky vykázané aj výnosy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Prehľad jednotlivých výnosových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Číslo a názov účtu výnosov	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2015	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2014
602 – Tržby z predaja služieb	1 078 382,66	175 407,62
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 503 423,13	1 490 625,62
662 – Úroky	10,16	28,97
678 – Ostatné mimoriadne výnosy	0,00	0,00
681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	43 178 429,31	25 208 785,06
682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štát. rozpočtu	17 252 323,05	5 595 152,6
683 – Výnosy z bež. transferov od ostatných subj. mimo VS	0,00	21 103,08
684 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subj. mimo VS	0,00	59 594,18
	63 012 568,31	32 550 697,17

Prehľad jednotlivých výnosových účtov podľa výkazu ziskov a strát je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu výnosov	r.VZS	Výška výnosov k 31.12.2015	Výška výnosov k 31.12.2014
Tržby za vlastné výkony a tovar (60x)	066	1 650 278,78	596 953,62
Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (61x)	070	0,00	0,00
Aktivácia (62x)	075	0,00	0,00
Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (63x)	080	0,00	0,00
Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (64x)	084	3 077 108,41	1 979 273,52
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (65x)	091	1 421 614,16	519 098,14
Finančné výnosy (66x)	101	412 478,85	46 466,01
Mimoriadne výnosy (67x)	111	558,00	1 131,07
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách (68x)	116	77 964 325,44	41 275 797,40
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VUC a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo VUC (69x)	126	0,00	0,00
Spolu		84 526 363,64	44 418 719,76

Prírastok na transferovom účte 681 vznikol nárastom bežných výdavkov oproti roku 2014. Nakoľko bol zvýšený stav majetku, narástli aj odpisy a následne transfer na účte 682.
Nárast tržieb na účte 602 vznikol zaúčtovaním zmluvy uzatvorenej medzi príspevkovou organizáciou NASES na zabezpečenie služieb pre centrálné komponenty systému e-KOLOK (prevádzka a podpora ISPEP a IS FO).

11. NÁKLADY

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľkách č. 19 až 21 je uvedené detailné členenie účtov 518 – ostatné služby, 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a 568 – ostatné finančné náklady.
K 31. decembru 2015 sú ako náklady konsolidovaného celku Úradu vlády Slovenskej republiky vykázané aj náklady voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Ich prehľad podľa jednotlivých nákladových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Číslo a názov účtu nákladov	Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2015	Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2014
501 – Spotreba materiálu	19 720,14	45 110,31
502 – Spotreba energie	197 276,04	125 446,75
511 – Opravy a udržiavanie	69,70	29,87
512 – Cestovné	0,00	3 223,14
513 – Náklady na reprezentáciu	13 748,22	1 398,90
518 – Ostatné služby	43 005,34	115 178,45
524 – Zákonné sociálne poistenie	4 096 114,87	3 599 293,76
531 – Daň z motorových vozidiel	232,20	303,78
532 – Daň z nehnuteľností	94 841,23	104 648,61
538 – Ostatné dane a poplatky	27 307,58	24 587,91
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 954,00	217 162,27
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	150,00	33,19
568 – Ostatné finančné náklady	634,51	487,30
588 – Náklady z odvodu príjmov	18 527 595,51	10 787 826,56
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	159 194,44	39 192,58
591 – Splatná daň z príjmov	72 151,79	5,46
Spolu	23 253 995,57	15 063 928,84

Prehľad jednotlivých nákladových účtov podľa výkazu ziskov a strát je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu nákladov	r.VZS	Výška nákladov k 31.12.2015	Výška nákladov k 31.12.2014
Spotrebované nákupy (50x)	001	2 145 932,07	1 908 468,64
Služby (51x)	006	21 605 591,83	9 829 593,41
Osobné náklady (52x)	011	17 865 285,02	15 644 633,64
Dane a poplatky (53x)	017	129 168,31	137 533,74
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (54x)	021	77 568 787,79	282 545,70
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (55x)	029	17 325 869,69	7 116 468,20

Finančné náklady (56x)	040	565 481,64	238 660,22
Mimoriadne náklady (57x)	050	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (58x)	055	18 686 789,95	10 829 848,42
Splatná daň z príjmov (59x)	138	72 151,79	5,46
Spolu		155 965 058,09	45 987 757,43

Nárast na účte 518 vznikol zvýšením nákladov za štúdie, expertízy a posudky, auditorskú činnosť, reklamnú a komunikačnú kampaň, a poradenské služby na ÚV SR, a za prevádzku GOVNET a ÚPVS, záručnú a pozáručnú podporu ÚPVS, za poradenské služby projektu „Elektronické služby ÚV SR – eDemokracia a tvorená vláda“ v príspevkovej organizácii NASES. Zvýšené náklady na účte 545 oproti roku 2014 sú za systémové nezrovnalosti z projektov OPIS a OPTP.

Prírastok na účte 588 bol z dôvodu nárastu príjmov oproti roku 2014 za Platobnú jednotku OPTP Úradu vlády SR.

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky

Prebiehajúce súdne spory.

Úrad vlády SR vedie 13 súdnych sporov o peňažné plnenie, z ktorých je v 6 prípadoch na strane žalujúceho a v 7 prípadoch na strane žalovaného v hodnote 16 097 465,96 €. Nakoľko nie je možné s istotou odhadnúť výsledok súdnych sporov, bola vytvorená rezerva v čiastke 192 788,62 €.

Iné aktíva:

Nehnuteľné kultúrne pamiatky.

V prílohe Poznámok ku KUZ v tabuľke číslo 24 je uvedený zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok (NKP) v správe ÚV SR. NKP, ktoré majú tabuľke uvedenú hodnotu sú evidované v účtovníctve ÚV SR na podsúvahových účtoch. Technické zhodnotenie NKP, ktoré sa odpisuje, je v účtovníctve na súvahovom účte 029.

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

Po 31. decembri 2015 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015.

VI. PRÍLOHY

Údaje o konsolidovanom celku – tabuľka č. 1

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku – tabuľka č. 2

Prehľad o pohybe vlastného imania – tabuľka č. 12

Prehľad pohľadávok a záväzkov a opravnej položky k pohľadávkam – tabuľky č. 8, 9, 15

Prehľad o pohybe rezerv – tabuľka č. 13 a 14

Časové rozlíšenie na strane aktív – tabuľky č. 10, 11 a pasív – tabuľky č. 17 a 18

Prehľad o nákladoch – tabuľky č. 19, 20, 21 a výnosoch – tabuľka č. 22

Prehľad o iných aktívach a pasívach – tabuľka č. 23

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok pred úpravami v konsolidácii – tabuľka č. 24