

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

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

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

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie slobody 6, Bratislava

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 30416094

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1. augusta 1991

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

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.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku MDVRR SR bola zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31 a opatrenie a MF SR z 11. decembra 2013 č. MF19568/2013-31.

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

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31.12.2015) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDVRR SR vrátane materskej účtovnej jednotky (MDVRR SR) a za predpokladu nepretržitého pokračovania týchto účtovných jednotiek vo svojej činnosti.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok MDVRR SR pozostáva zo 17 organizácií. Tvoria ho materská účtovná jednotka MDVRR SR a 16 dcérskych účtovných jednotiek (8 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). Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku MDVRR SR sú uvedené v *Tabuľke č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku* tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Konsolidovaný celok ministerstva tvoria tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
MDVRR SR	Rozpočtová organizácia		
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Slovenská pošta, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Verejné prístavy, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Technická obnova a ochrana železníc, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Letisko Poprad – Tatry, a.s.	Akciová spoločnosť	97,61	97,61
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	Akciová spoločnosť	99,53	99,53
Letisko Sliač, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a.s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00
Dopravný úrad	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Slovenská správa ciest	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Slovenská stavebná inšpekcia	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00
Slovenská agentúra cestovného ruchu	Príspevková organizácia	100,00	100,00

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

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)
Letisko Košice – Airport Košice, a.s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00
Letisko Piešťany, a.s.	Akciová spoločnosť	20,65	20,65
METRO Bratislava, a.s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s. ⁽¹⁾	Akciová spoločnosť	40,00	40,00

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

V zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva sa nachádzajú ešte Železnice Slovenskej republiky, š.p., Letové prevádzkové služby SR, š.p., a SPPS, a.s. (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). V zmysle § 22a zákona č.431/2002 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tieto jednotky neboli v roku 2015 predmetom konsolidácie na prvej úrovni. Železnice Slovenskej republiky, š.p. a Letové prevádzkové služby SR, š.p. vchádzajú do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Názov účtovnej jednotky	Sídlo účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel (v %)
Železnice SR	Klemensova 8, Bratislava	Štátny podnik	100,00
Letové prevádzkové služby SR	Ivánska cesta 93, Bratislava	Štátny podnik	100,00
SPPS, a.s. ⁽²⁾	Námestie SNP 35, Bratislava	Akciová spoločnosť	60,00

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

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

MDVRR SR priamo či nepriamo vlastní podiel na vlastnom imaní v iných účtovných jednotkách, ktorý je menší ako 20 %. V zmysle § 22a zákona č.431/2001 o účtovníctve v znení neskorších predpisov, tieto účtovné jednotky neboli v roku 2015 zahrnuté do konsolidácie.

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

Minister:	PaedDr. Árpád Érsek
Štátny tajomník 1:	Ing. Peter Ďurček
Štátny tajomník 2:	Ing. Viktor Stromček
Vedúci služobného úradu:	Mgr. Tibor Šimoni, MBA

Konsolidovaný celok MDVRR SR mal v roku 2015 priemerne 29 659 zamestnancov, z toho 2 509 riadiacich pracovníkov .

Prehľad počtu zamestnancov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	IČO	Priemerný počet zamestnancov	z toho vedúcich zamestnancov
MDVRR SR	30416094	600	113
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	35914921	6 027	5
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	35914939	5 949	218
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	35919001	1 450	5
Slovenská pošta, a.s.	36631124	14 095	1 941
Verejné prístavy, a.s.	36856541	19	8
Technická obnova a ochrana železníc, a.s.	43861105	44	1
Letisko Poprad – Tatry, a.s.	35912651	64	4
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	36426032	19	5
Letisko Sliač, a.s.	36633283	37	9
Slovenská správa ciest	00003328	340	83
Dopravný úrad	42355826	190	33
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	42355818	145	28
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a.s	35884916	585	32
Slovenská stavebná inšpekcia	30794021	28	8
Slovenská agentúra pre cestovný ruch	35653001	61	15
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	42183677	6	1

4. Zmeny v priebehu roku 2015 v organizáciách konsolidovaného celku

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

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

a efektívnosť interných procesov. Do konca roku 2015 spoločnosť vyrovnala aj zostávajúci dlh štátnej finančnej výpomoci a miera zadlženia podniku klesla pod očakávaných 130%. V medziročnom porovnaní ide o pokles dlhu o vyše 60%.

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

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

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Rozpočtové organizácie (ďalej len „RO“) a príspevkové organizácie (ďalej len „PO“), ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami MDVRR SR a MDVRR SR ako materská účtovná jednotka, v roku 2015 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 01. januára 2005.

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

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

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

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Kurzové rozdiely ako aj úroky vzniknuté z derivátových obchodov sú k 31.12. 2015 vykázané vo výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia. U obchodnej spoločnosti Slovenská pošta, a.s. došlo v roku 2015 k prehodnoteniu modelu používaného na výpočet opravných položiek k dlhodobému hmotnému a nehmotnému majetku. V súlade s IAS 8.19 boli tieto zmeny v účtovných postupoch vykonané retrospektívne a vykázané ako

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

zmena účtovnej metódy. Ostatné účtovné zásady a metódy (postupy) boli konzistentne upravené ako v minulých účtovných obdobiach.

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, poisťné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok. Prehľad dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku je uvedený v Tabuľke č. 2 – *Neobežný majetok* (ďalej len „tabuľka č. 2“) časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

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

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

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou.

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

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

Dlhodobý finančný majetok

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

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, poisťné, 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 nevykázateľnosti 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.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Rezervy

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

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

Záväzky

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

Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

O oceňovacích rozdieloch z precenenia majetku a záväzkov na účte 414 účtovali nasledovné účtovné jednotky Slovenská pošta a.s., Letisko M. R. Štefánika, a.s. a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s., ktoré boli v rámci konsolidačných eliminačných úprav v dôsledku zmeny postupov účtovania odúčtované, z toho dôvodu je konečný zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 31.decembru 2014 a k 31.decembru 2015 nulový za konsolidovaný celok MDVRR SR.

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

Ku konsolidovanému účtovnému obdobiu 31.12.2015 v rámci konsolidačných úprav ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu bola odúčtovaná celková suma 24 463 696,16 Eur (z toho obchodná spoločnosť Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 24 023 470,35 Eur, obchodná spoločnosť Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a.s. v sume - 443 690,11 Eur a Slovenská pošta, a.s. v sume 3 464,30 Eur).

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

Stav derivátov na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 31.12.2015 je nasledovný:

Počiatkový stav k 1.1.2015:	- 29 302 666,00 Eur (Credit Agricool, Nomura)
Prírastok	+16 606 283,00 Eur
Úbytok	- 11 147 236,00 Eur
Zostatok k 31.12.2015	- 23 843 619,00 Eur

Celková suma -23 843 619,00 Eur pozostáva zo sumy 23 358 tis. Eur, ktorá predstavuje dlhodobú časť záväzkov z derivátov) a zo sumy 485 tis. Eur, ktorá predstavuje krátkodobú časť záväzkov z derivátov).

Zároveň na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázaný v konsolidácii 2015 počiatkový stav k 1.1.2015 v sume - 736 103,87 Eur, ktorý predstavuje hodnotu cenných papierov a prírastok v hodnote 556 252,52 Eur (zmena stavu ocenenia cenných papierov akcie spoločnosti EUROFIMA). Celkový konečný zostatok na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov je vykázaný k 31.12.2015 v sume - 24 023 470,35 Eur.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

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

Spoločnosť má uzatvorené úrokové swapy (pay fix) s nominálnou hodnotou 14 973 437,50 Eur a 15 000 000,00 Eur s trvaním do 30. júna 2017. Swapy boli uzatvorené na neverejnom trhu a ich reálna hodnota k 31.12.2015 predstavuje -220 792,66 Eur a -222 897,63 EUR. Spoločnosť vykazuje swapy medzi zabezpečovacími derivátmi.

	k 31.12.2015		k 31.12.2014	
	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	- 443 693	0	- 566 480
Úrokový swap – SLSP	0	- 220 793	0	- 284 991
Úrokový swap – TB	0	- 222 898	0	- 281 488

Slovenská pošta, a.s.

V prípade využívania finančných nástrojov na zabezpečenie sa proti kurzovému a úrokovému riziku z prevádzkových, finančných a investičných činností sa tieto nástroje (deriváty) prvotne vykazujú v reálnej hodnote v deň uzatvorenia derivátovej zmluvy (deň obchodu) a následne sa preceňujú na reálnu hodnotu.

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

Slovenská pošta, a.s.

Počiatočný stav na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 1.1.2015 je vykázaný v sume 8 729,30 Eur (hodnota cenných papierov), v priebehu roka 2015 bol zaznamenaný úbytok v sume 5 265,00 Eur ako zmena stavu ocenenia cenných papierov. Suma bola odúčtovaná v rámci konsolidačných operácií. Konečný zostatok k 31.12.2015 je v konsolidovanom výkaze – v časti Pasíva vykázaný v sume 0 Eur.

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. Platiteľom dane z príjmov sú z konsolidovaného celku MDVRR SR obchodné spoločnosti.

Daň z príjmu odložená

O odloženej dani z príjmov účtujú z konsolidovaného celku MDVRR SR len obchodné spoločnosti, pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou. Pri určení výšky odloženej dane z príjmov sa použila sadzba dane z príjmov platná v účtovnom období roku 2015, t.j. 22 % (od roku 2014 bola zavedená minimálna daň z príjmov vo forme daňovej licencie).

Daň z pridanej hodnoty (DPH)

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

Od 01.01.2011 v záujme zabezpečenia správneho postupu pri uplatňovaní zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. a podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/9147/2011-73 pre právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami a sú registrované pre daň z pridanej hodnoty podľa § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p., RO a PO patriace do konsolidovaného celku MDVRR SR boli zaregistrované pre daň podľa § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p.. Vznikla im teda povinnosť zdaniť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar a službu z iného členského štátu EÚ (samozdanenie), podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a daň 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 vyrubeníím poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Materská účtovná jednotka a dcérske účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovaného celku MDVRR SR v plnej miere použitím metód úplnej konsolidácie. Uplatnili sa také metódy a postupy konsolidácie, aby sa v konsolidovanom celku MDVRR SR zabezpečili rovnaké spôsoby oceňovania majetku a záväzkov, prepočtu cudzích mien na eurá. Uplatnili sa rovnorodé požiadavky na rozsah a úpravu údajov konsolidovanej účtovnej závierky MDVRR SR. Všetky dcérske účtovné jednotky predložili potrebné údaje 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 a obchodné spoločnosti zahrnuté do konsolidácie – konsolidačný balík. Obchodné spoločnosti z dôvodu, že postupujú pri vedení účtovníctva podľa postupov účtovania pre podnikateľský sektor, použili pri predložení potrebných údajov z individuálnych účtovných závierok „Prevodový mostík ku konsolidačnému balíku podnikateľa“ (tzv. konverznú základňu). Použitím prevodového mostíka zohľadnili tieto obchodné spoločnosti odlišné postupy účtovania a reklasifikáciu 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 MDVRR SR.

Konsolidácia metódou úplnej konsolidácie pozostávala z:

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

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

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

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

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

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

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda podielovej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Železničná spoločnosť Cargo, a.s.	áno		
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	áno		
Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	áno		
Slovenská pošta, a.s.	áno		
Verejné prístavy, a.s.	áno		
Technická obnova a ochrana železníc, a.s.	áno		
Letisko Poprad - Tatry, a.s.	áno		
Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	áno		
Letisko Sliač, a.s.	áno		
Letisko M. R. Štefánika - 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		
Letisko Košice - Airport Košice, a.s.			áno
Letisko Piešťany, a.s.			áno
METRO Bratislava, a.s.			áno
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s.			áno

Po agregovaní individuálnych dát za bežné účtovné obdobie pre účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku MDVRR SR, pri zachovaní postupnosti krokov metódy úplnej konsolidácie, boli vykonané eliminačné (konsolidačné) úpravy v Súvahe na strane aktív aj pasív a vo Výkaze ziskov a strát, čím sa získali očistené dáta za bežné účtovné obdobie za konsolidovaný celok MDVRR SR. Konsolidačné úpravy sa vykonali z dôvodu zmeny konsolidovaného celku (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 MDVRR SR bola k 31.decembru 2015 zostavená siedmy krát. Všetky informácie o stave majetku a záväzkov konsolidovaného celku k 1.januáru 2015 predstavujú konsolidované hodnoty majetku a záväzkov na základe konsolidovanej účtovnej závierky k 31.decembru 2015 za podmienok zachovania princípu bilančnej kontinuity.

Porovnateľné údaje v prípade nákladov a výnosov roku 2014 sú v konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku MDVRR SR k 31.decembru 2015 uvedené v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v stĺpci 4 Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1. Dlhodobý majetok

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku v správe konsolidovaného celku MDVRR SR predstavuje sumu 13 218 759 163,74 Eur (v porovnaní s r. 2014 bol zaznamenaný nárast o 984 948 056,60 Eur) z čoho hodnota :

- dlhodobého nehmotného majetku 78 202 472,71 Eur
- dlhodobého hmotného majetku 12 267 504 504,72 Eur,

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

- dlhodobého finančného majetku 873 052 186,31 Eur.

Objemovo najvýznamnejšie položky predstavujú stavby (7 794 474 222,77 Eur), pozemky (1 701 551 772,33 Eur), obstaranie dlhodobého hmotného majetku (1 595 904 574,56 Eur), dopravné prostriedky (1 053 212 251,06 Eur), ostatný dlhodobý finančný majetok (811 072 854,23 Eur), samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (113 138 886,06 Eur), softvér (62 956 688,37 Eur), podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (42 743 949,90 Eur), ostatné pôžičky (10 017 888,76 Eur), realizovateľné cenné papiere (9 217 493,42 Eur), drobný dlhodobý hmotný majetok (8 825 104,87 Eur), ocniteľné práva (7 146 006,43 Eur) a obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (6 988 405,73 Eur).

1.1. Dlhodobý nehmotný majetok

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

- Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR 25 497 134,19 Eur,
- Slovenská pošta, a.s. 12 623 824,05 Eur,
- Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. 11 063 056,43 Eur.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (MDVRR SR)

MDVRR SR vykazuje v konsolidovanom výkaze – v časti Aktíva v rámci dlhodobého nehmotného majetku konečný zostatok k 31.12.2015 v sume 25 497 134,19 Eur, z toho najvýznamnejšiu položku DNM predstavujú softvéry v sume 22 585 698,54 Eur 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 a ocniteľné práva v sume 2 911 435,65 Eur.

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.

Slovenská pošta, a.s.

Obchodná spoločnosť Slovenská pošta, a.s. vykazuje v konsolidovanom výkaze – v časti Aktíva - Dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2015 konečný zostatok v sume 12 623 824,05 Eur. Ide o softvéry v oblasti informačných technológií, ktoré sú zamerané na zvýšenie dostupnosti a stability informačných systémov, podporujúcich hlavnú činnosť Slovenskej pošty, a.s. 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.

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

Najvýznamnejšiu položku kategórie nehmotný majetok predstavujú licencie SW iKVC v hodnote 1 945 tis. Eur, licencie na podporu Oracle v hodnote 1 050 tis. Eur a Systém kontroly čerpania a spotreby nafty na HDV v hodnote 1 055 tis. Eur. V nedokončených investíciách predstavujú najvýznamnejšie položky obstaranie softvéru k iKVC v hodnote 917 tis. Eur. Nehmotný majetok je vykázaný v obstarávacej cene po odpočítaní oprávok a akumulovaného zníženia hodnoty. Zostatkové hodnoty nehmotného majetku, doby životnosti a metódy sa pravidelne preverujú a v prípade potreby upravujú na konci každého kalendárneho roka.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

V porovnaní s rokom 2014 boli **celkové prírastky dlhodobého nehmotného majetku** v brutto sume 68 817 885,23 Eur, pričom pozostávali najmä z prírastkov softvéru (35 042 501,47 Eur), obstarania dlhodobého nehmotného majetku (29 409 796,48 Eur) a ocenieľných práv (3 533 011,61 Eur).

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku bolo realizované odplatným nadobudnutím – kúpou.

Najvýznamnejší prírastok softvéru (35 042 501,47 €) vykazujú uvedené účtovné jednotky:

• MDVRR SR	18 820 862,68 Eur
• Slovenská pošta, a.s.	7 760 711,73 Eur
• Dopravný úrad	4 950 933,91 Eur
• Slovenská správa ciest	2 035 644,69 Eur
• Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	1 403 807,14 Eur
• Letisko M.R.Štefánika – Airport Bratislava, a.s.	53 381,32 Eur
• Úrad pre reguláciu elektron. komunikácií a poštových služieb	17 160,00 Eur

Úbytok dlhodobého nehmotného majetku v sume 34 968 139,27 Eur z dôvodu jeho vyradenia nastal v položkách obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (24 118 394,93 Eur), softvér (10 610 431,97 Eur), poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (167 349,73 Eur), ocenieľné práva (69 284,94 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (2 677,70 Eur). Najvýznamnejší úbytok na položke softvér ako aj ocenieľných práv zaznamenalo MDVRR SR aj z dôvodu bezodplatného prevodu majetku štátu. Išlo o programové prostriedky - softvér vrátane hodnoty práce na projekte IRIS Europe 3.

Presuny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia boli realizované z účtu obstarania dlhodobého nehmotného majetku v sume (-4 376 155,55 Eur) na účet softvéru v sume (4 376 155,55 Eur).

Prírastok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v súvislosti s jeho čiastočným morálnym opotrebovaním bol v celkovej sume 25 320 134,24 Eur a vzťahoval sa k uvedeným položkám majetku - softvér (23 648 233,82 Eur), ocenieľné práva (1 380 849,69 Eur), ostatný dlhodobý nehmotný majetok (284 950,70 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (6 100,03 Eur).

Úbytok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v sume 7 445 742,99 Eur v členení na úbytok oprávok k softvéru (7 373 780,35Eur), ocenieľným právam (69 284,94Eur) a k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku (2 677,70Eur) 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 784 155,85 Eur v členení na opravné položky ku softvéru v sume 781 392,20 Eur a opravné položky k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku v sume 2 763,65 Eur. Prírastok opravných položiek k DNM vykázala organizácia konsolidovaného celku MDVRR SR **Slovenská pošta, a.s.**

Úbytok opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku bol vykázaný v celkovej sume 800 047,65 Eur v členení na opravné položky ku softvéru v sume 799 908,30 Eur a drobný dlhodobý nehmotný majetok v sume 139,35 Eur. Úbytok opravných položiek k DNM vykázala organizácia konsolidovaného celku MDVRR SR **Slovenská pošta, a.s.**

Spoločnosť posúdila zostatkovú hodnotu dlhodobého majetku v súlade s IAS 36. Vykonal okrem testovania na zníženie hodnoty majetku aj prehodnotenie životnosti dlhodobého majetku a jeho zostatkovú hodnotu ako významné faktory s vplyvom na výšku odpisov a odpisovateľnú hodnotu majetku. Slovenská pošta, a.s. v r.2015 pri testovaní zníženia hodnoty hmotného a nehmotného majetku prehodnotila doteraz používaný model pre stanovenie opravných položiek k dlhodobému majetku. Potreba prehodnotenia modelu vyplynula zo zmien v základných predpokladoch pôvodného modelu, ktoré už dostatočne nezodpovedali podstate podnikania spoločnosti, predovšetkým v oblasti štruktúry investícií a poskytovania univerzálnej služby.

Zníženie hodnoty majetku posúdila účtovná jednotka k súvahovému dňu účtovnú zostatkovú hodnotu hmotného a nehmotného majetku, aby zabezpečila, že tento majetok nebude vykázaný v hodnote vyššej, ako je jeho späťne ziskateľná suma. Späťne ziskateľná suma sa rovná reálnej hodnote zníženej o náklady na predaj, alebo hodnote z užívania, podľa toho, ktorá je vyššia. Pri posudzovaní hodnoty majetku spoločnosť vychádza z princípu

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

tzv. peňažno-tvornej jednotky (ďalej len „CGU“). CGU predstavuje najmenšiu identifikovateľnú skupinu položiek majetku, ktoré generujú peňažné toky vo vzájomnej súčinnosti, ale relatívne nezávisle od ostatných položiek majetku. Späťne získateľná suma sa stanovila za jednotlivé CGU. Ako najvhodnejšie objekty predstavujúce CGU identifikovala spoločnosť jednotlivé pošty. Podporné útvary boli zoskupené funkčne.

1.2. Dlhodobý hmotný majetok

Oproti roku 2014 boli celkové *prírastky dlhodobého hmotného majetku* v brutto sume 1 654 692 875,27 Eur, pričom pozostávali najmä z prírastkov na položke majetku obstaranie dlhodobého majetku (1 280 781 246,88 Eur), dopravných prostriedkov (147 066 155,77 Eur), stavieb (161 544 744,65 Eur), samostatných hnutelných vecí a súbory hnutelných vecí (49 428 641,97 Eur), pozemkov (9 749 948,25 Eur) a drobného dlhodobého hmotného majetku (5 747 663,69 Eur).

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

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

• Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	7 506 485 679,33 Eur
• Slovenská správa ciest	1 338 022 607,66 Eur
• MDVRR SR	1 077 114 915,70 Eur

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Diaľnice a rýchlостné cesty obsahujú hodnotu tela, vozovky a ostatných komponentov dlhodobého majetku diaľnic a rýchlостných 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 2015 na zaradenom majetku predstavovali náklady na úseku D1 Turany – Dubná Skala (142 mil. Eur), D1 Jánovce – Jablonov (206 mil. Eur), D1 Fričovce – Svinia (139 mil. Eur), R2 Pstruša – Kriváň (159 mil. Eur).

	diaľnice a rýchlостné cesty	pozemky	iný dlhodobý majetok	nedokončená investičná výstavba	celkom
Zostatková hodnota k 31.12.2015	5 763 438 Eur	810 644 Eur	133 290 Eur	905 083 Eur	7 612 455

Súčasťou dlhodobého hmotného majetku spoločnosti je aj prioritný infraštruktúrny majetok k 31. decembru 2015 v zostatkovej hodnote 3 204 746 tis. EUR na označených kartách majetku a v zostatkovej hodnote 1 433 846 tis. EUR na neoznačených kartách majetku (k 31. decembru 2014 spolu 1 598 898 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 rýchlостnými cestami. Na dlhodobý hmotný a nehmotný majetok vo vlastníctve spoločnosti nebolo k 31. decembru 2015 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 2014: 6 083 106 tis. EUR) je poistený proti všetkým rizikám prostredníctvom poistenia v Allianz- Slovenská poisťovňa, a.s. Bratislava; KOOPERATÍVA poisťovňa a.s. Vienna Insurance Group; Generali Slovensko poisťovňa a.s.; QBE Insurance (Europe) Limited, pobočka pre SR.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Slovenská správa ciest

Slovenská správa ciest disponuje dlhodobým hmotným majetkom v celkovej sume 1 338 022 607,66 Eur.

	Obstarávacia cena			31.12.2015
	31.12.2014	prírastky	úbytky	
Dlhodobý hmotný majetok	Sumy v Eur			
pozemky	70 862 779,53	8 913 579,59	2 222 200,19	77 554 158,93
stavby	1 163 330 955,67	114 936 830,25	1 649 174,74	1 276 618 611,18
samostatne hnut. veci a súbory	6 543 918,16	161 750,40	18 745,56	6 686 923,00
dopravné prostriedky	3 134 940,18	46 323,82	76 464,90	3 104 799,10
obstaranie DHM	457 570 117,71	317 062 046,02	121 893 226,20	652 738 937,53

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja Slovenskej republiky (MDVRR SR)

MDVRR SR zaznamenalo objemovo nárast v obstaraní dlhodobého hmotného majetku 1 280 781 246,88 Eur s Operačným programom Informatizácia spoločnosti (OPIS) v rámci prioritnej osi 1 Elektronizácia VS a rozvoj elektronických služieb, pri národnom projekte Jednotný informačný systém v cestnej doprave - Elektronické služby v doprave – ďalej len „JISCD“) a v rámci programu podpory rozvoja Inteligentných dopravných systémov – Národný systém dopravných informácií, ktorý pozostáva z návrhu, vývoja a implementácie informačného systému, HW komponentov a SW licencií.

Úbytok dlhodobého hmotného majetku v obstarávacej cene 581 173 046,35 Eur z dôvodu jeho predaja, vyradenia likvidáciou, prevodu správy majetku štátu a iného úbytku nastal najmä v položkách dopravné prostriedky (330 327 075,09 Eur), obstaranie dlhodobého hmotného majetku (170 560 282,58Eur), stavby (56 097 706,68 Eur), samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (19 683 454,02 Eur), pozemky (3 579 702,80 Eur), drobný dlhodobý hmotný majetok (821 249,69 Eur), poskytnuté preddavky na DHM (102 689,96 Eur) a ostatný DHM (885,53 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.

Presuny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia boli realizované z účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku v sume (-883 575 117,86 Eur) na položky majetku pozemky v sume (126 688 598,26 Eur), stavby v sume (725 169 338,71 Eur), samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v sume (4 026 089,92 Eur), dopravné prostriedky v sume (40 611 478,53 Eur), drobný DHM v sume (234 378,43 Eur) po odpočítaní poskytnutého preddavku na DHM v sume (-13 154 765,99 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 359 026 355,51 Eur a vzťahoval sa najmä k stavbám (232 528 610,68 Eur), dopravným prostriedkom (93 695 943,28 Eur) a samostatne hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí (29 648 049,29 Eur).

Úbytok oprávok k dlhodobému hmotnému majetku v sume 183 040 071,11 Eur v členení na úbytok oprávok k dopravným prostriedkom (150 638 915,47Eur), stavbám (17 144 873,45Eur), samostatným hnutelným veciam a súborom hnutelných vecí (14 448 371,64 Eur), k drobnému dlhodobému hmotnému majetku (807 025,02Eur) a k ostatnému DHM (885,53 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia.

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku v sume 48 025 178,56 Eur v členení najmä na:

- **opravné položky k pozemkom** v sume 3 611 389,34 Eur boli tvorené z dôvodu obmedzenej využiteľnosti príslušných pozemkov a z dôvodu každoročného preceňovania majetku na spätné získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku.
- **opravné položky k stavbám** v sume 19 234 881,62 Eur boli tvorené z dôvodu, že stavby sú nevyužiteľné a ani nie je predpoklad ich využiteľnosti v súvislosti s predmetom činnosti organizácie a z dôvodu každoročného

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

preceňovania majetku na späťne získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku. Na základe uvedených skutočností daný majetok bol vyhlásený za prebytočný, t. č. je v príprave na osobitné ponukové konanie,

- **opravné položky k dopravným prostriedkom** v sume 21 666 328,62 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.

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

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Celková hodnota dlhodobého finančného majetku k 31. decembru 2015 je vykázaná v konsolidovanej súvahe v sume 873 052 186,31 Eur. Z celkovej sumy časť tvorili **Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom** v hodnote 42 743 949,90 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť predstavuje materská účtovná jednotka MDVRR SR v sume 27 261 959,31 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 8 760 988,19 Eur a Slovenská pošta, a.s. v sume 6 721 002,40 Eur.

Ďalšiu časť dlhodobého finančného majetku tvoria **Realizovateľné cenné papiere a podiely** v celkovej sume 9 217 493,42 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť predstavuje dcérska spoločnosť Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 5 805 809,62 Eur, dcérska spoločnosť Slovenská pošta, a.s. v sume 3 290 254,73 Eur, materská účtovná jednotka - MDVRR SR v sume 110 844,02 Eur a dcérska spoločnosť Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 10 585,05 Eur.

Časť dlhodobého finančného majetku tvoria **Ostatné pôžičky** v celkovej sume 10 017 888,76 Eur, najvýznamnejšiu časť predstavuje dcérska spoločnosť Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 10 000 000,00 Eur a materská účtovná jednotka – MDVRR SR v sume 17 888,76 Eur.

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

Slovenská pošta, a.s. – spoločnosť uzavrela zmluvu o kúpe cenných papierov podľa § 30 zákona č.566/2001 Z.z. o cenných papieroch v znení neskorších predpisov medzi Poštovou bankou, a.s. ako predávajúcim a Slovenskou poštou, a.s. ako kupujúcim. Zmluva bola podpísaná 11. novembra 2014. Predmetom zmluvy je nadobudnutie majetkového podielu v Poistovni Poštovej banky, a.s. 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 MDVRR SR v obchodných spoločnostiach sú uvedené v prílohe č. 1 Prehľad o dlhodobom finančnom majetku a v tabuľke č. 3 Majetkové podiely (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom) vrátane konsolidačnej úpravy z dôvodu konsolidácie kapitálu.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja 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 Eur)*		Zmena majet. podielu v priebehu roka 2015	Vyplatená dividend a/odvod zo zisku v roku 2015 (tis. eur)
		31.12. 2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015		
a) Obchodné spoločnosti							
1. Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	401 646 418	401 646 418	0	0
2. Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	212 441 088	212 441 088	0	0
3. Slovenská pošta, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	214 300 464	214 300 464	0	0
4. Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	3 144 579 271	3 144 579 271	0	0
5. Technická obnova a ochrana železníc, a.s. (TOOŽ)	akciová spoločnosť	100,00	100,00	7 212 508	7 212 508	0	0
6. Verejné prístavy, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	564 296 621	564 296 621	0	269
7. Letisko Sliach, a.s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	1 423 692	1 423 692	0	0
8. Letisková spoločnosť Žilina, a.s.	akciová spoločnosť	99,53	99,53	2 982 208	2 982 208	0	0
9. Letisko Poprad -Tatry, a.s.	akciová spoločnosť	97,61	97,61	19 356 037	19 356 037	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	10 587 830	10 587 830	0	458,31
12. Letisko Piešťany, a.s.	akciová spoločnosť	22,14	22,14	5 034 850	5 034 850	0	0
13. METRO Bratislava, a.s.	akciová spoločnosť	34,00	34,00	5 182 688	5 182 688	0	0
14. Poštová banka, a.s.	akciová spoločnosť	0,04	0,02	110 700	110 700	0	9,10
b) ostatné subjekty							
1. Letové prevádzkové služby SR, š. p.	štátny podnik	100,00		50 733 874	50 733 874	0	0
2. Železnice Slovenskej republiky, š. p. Bratislava	štátny podnik	100,00		760 233 807	760 233 807	0	0

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

Na základe rozhodnutia jediného akcionára – MDVRR SR (podiel na základnom imaní 100%) č.21/RA-2015 zo dňa 25. júna 2015 za organizáciu **Verejné prístavy, a.s.** boli vyplatené dividendy v sume 269 000,00 Eur z kladného hospodárskeho výsledku za predchádzajúce účtovné obdobie roku 2014.

Na základe uznesenia riadneho valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti **Letisko Košice – Airport Košice, a.s.** zo dňa 27. mája 2015 a informácie o vyplatení dividend zo dňa 9.6.2015 boli vyplatené dividendy

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

v sume 458 305,66 Eur akcionárovi zastupujúcemu Slovenskú republiku – MDVRR 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 28. apríla 2015 boli vyplatené dividendy v sume 9 101,53 Eur akcionárovi – MDVRR SR, ktorý má podiel na základnom imaní Poštovej banky, a.s. v hodnote 0,02%.

2. Finančné účty

Medzi finančné účty, ktoré sú vykázané v konsolidovanej súvahe (riadok 88 súvahy) konsolidovaného celku MDVRR SR so zostatkom boli k 31.12.2015 nasledovné :

- pokladnica (účet 211) v sume 47 797 651,78 Eur,
- ceniny (účet 213) v sume 987 612,03 Eur,
- bankové účty (221 AÚ+/-261) v sume 118 055 916,88 Eur,

Významné finančné účty v rámci konsolidovaných dcérskych účtovných jednotiek predstavujú

Pokladnica	Slovenská pošta, a.s.	47 499 042,19 Eur
	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	242 680,68 Eur
	Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	24 485,69 Eur
Ceniny	Slovenská pošta, a.s.	741 123,49 Eur
	Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	119 094,40 Eur
	Slovenská správa ciest	55 631,73 Eur
Bankové účty	Slovenská pošta, a.s.	71 695 078,28 Eur
	Národná diaľničná spoločnosť, a.s.	14 602 084,90 Eur
	MDVRR SR	10 522 650,52 Eur

Slovenská pošta, a.s.

Bankové účty a krátkodobé bankové vklady sú vedené vo viacerých bankách (Poštová banka a.s., Všeobecná úverová banka, a.s. (VÚB a.s.), UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s., pobočka zahraničnej banky a ostatné). Najvýznamnejšia hodnota peňažných vkladov k 31.decembru 2015 bola uložená v Poštovej banke, a.s.

Spoločnosť poskytuje špecifické typy služieb, ako napríklad služby pre Poštovú banku, a.s., výber SIPO, poštový platobný styk, vyplácanie dôchodkov a dávok, realizácia stávkových a lotériových činností, predaj kolkov a diaľničných nálepiek, pri ktorých prijíma a vypláca finančné prostriedky. Spoločnosť eviduje na svojich bankových účtoch a v pokladniach na poštách finančné prostriedky, ktoré sú jej zverené na určitú dobu za účelom realizácie týchto služieb. Zverené finančné prostriedky sú evidované na osobitných účtoch, oddelene od vlastných finančných prostriedkov. Spoločnosť minimalizuje kreditné riziko výberom spoľahlivých bánk s vysokým ratingom a dostatočnou kapitálovou silou, ako aj priebežným sledovaním referencií bánk, s ktorými spolupracuje.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Peňažné prostriedky v bankách, v pokladni a peňažné ekvivalenty k 31. decembru 2015 zahŕňajú sumu 3 326 tis. Eur, s ktorou spoločnosť nemôže voľne disponovať. Peňažné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami odvíjajúcimi sa od denných depozitných sadzieb.

Cargo Wagon, a.s.

K 31.12.2015 má spoločnosť otvorené tri účty v ING Bank N.V. Spoločnosť môže voľne disponovať s prostriedkami na účte „Collection account“, úverová dokumentácia však predpisuje postupnosť platieb, ktoré musí spoločnosť dodržiavať pri úhradách z tohto účtu. Obmedzené právo je na disponovanie s finančnými prostriedkami na účtoch Maintenance Reserve Account (k 31.12.2015 suma 8 983 115 Eur) a Blocked Account – spoločnosť môže disponovať s finančnými prostriedkami po predchádzajúcom súhlase Agenta zastupujúceho syndikát financujúcich bánk.

Letisko Košice – Airport Košice a.s.

Spoločnosť disponuje k 31.12.2015 s krátkodobým finančným majetkom, pri ktorom je obmedzené právo s ním nakladať. V súvislosti so spotrebnou daňou z minerálneho oleja bola v prospech finančnej správy (colného úradu) zriadená banková záruka v Tatra banke, a.s. vo výške 285 468 Eur.

3. Zásoby

Celková suma zásob za konsolidovaný celok MDVRR SR k 31.12.2015 bola 26 320 530,15 Eur.

Najväčší podiel na zásobách tvorí:

- materiál v sume 24 166 004,10 Eur (z toho Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 9 018 436,61 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 8 304 715,80 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 4 377 694,51 Eur),
- zvieratá v sume 4 561,37 Eur (Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a.s.),
- tovar v sume 2 149 964,68 Eur, (z toho Slovenská pošta, a.s. vo výške 1 783 041,21 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 291 783,62 Eur a Letisko Poprad - Tatry, a.s. vo výške 50 138,48 Eur).

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Spoločnosť vlastní k 31. decembru 2015 najväčšiu časť zásob na položke materiál na údržbu diaľnic a rýchlostných ciest v sume 4 167 tis. Eur a na položke ostatné zásoby v sume 243 tis. Eur.

Vydané a nepredané diaľničné nálepky u mandátára k 31.12.2015 sú vykázané ako súčasť stavu zásob. K takýmto diaľničným nálepkám týkajúcich sa emisie roku 2015 bola vytvorená opravná položka v hodnote rovnajúcej sa obstarávacej cene v nevýznamnej hodnote. Spoločnosť účtuje o predaji diaľničnej známky až pri predaji známky finálnemu zákazníkovi.

Slovenská pošta, a.s.

Zásoby má spoločnosť poistené u vedúceho poisťovateľa Allianz – Slovenská poisťovňa, a.s. s prvým spolu poisťovateľom Kooperativa poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group pre prípad živelnej pohromy a pre prípad odcudzenia.

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

Zostatok opravnej položky k 31.12.2015 bol v sume 3 867 289,13 Eur, pričom najvýznamnejšia časť predstavuje opravná položka k materiálu na sklade v celkovej výške 3 794 553,52 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím (r. 2014) boli opravné položky celkovo znížené o 100 503,74 Eur. Zostatok opravnej položky k 31.12.2014 predstavoval 3 967 792,87 Eur.

4. Pohľadávky

Pohľadávky v celkovej sume 411 144 570,45 Eur (netto) predstavujú krátkodobé pohľadávky v sume 409 101 756,29 Eur a dlhodobé pohľadávky v sume 2 042 814,16 Eur.

Krátkodobé pohľadávky pozostávajú z pohľadávok voči odberateľom (91 107 453,64 Eur), poskytnutých prevádzkových preddavkov (5 305 675,28 Eur), ostatných pohľadávok (47 368 877,80 Eur), pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov (476 770,68 Eur), pohľadávok voči zamestnancom (290 554,91 Eur), pohľadávok dane z pridanej hodnoty (59 719 079,82 Eur), pohľadávok z ostatných daní a poplatkov (841 147,55 Eur), pohľadávok voči združeniu (1 495,82 Eur), pohľadávok z nájmu (59 564,94 Eur), z iných pohľadávok

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

(203 912 773,93 Eur) a pohľadávok z transferov a ostatných zúčtovaní so subjektami mimo verejnej správy (18 361,92 Eur).

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Krátkodobé pohľadávky má organizácia z predaja diaľničných nálepiek, ktoré sú zabezpečené vo forme bankových záruk alebo poistením mandatarov voči insolventnosti. Ďalej do tejto skupiny krátkodobých pohľadávok patria aj pohľadávky z dotácií zo zdrojov EÚ (financovanie výstavby diaľnic, ciest pre motorové vozidlá a ostatných ciest). Týkali sa najmä OPD, ktorého využívanie bolo ukončené v roku 2015. Od roku 2016 bude čerpanie dotácií z EÚ realizované z programu Operačný program Integrovaná Infraštruktúra (OPII).

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

Spoločnosť vykazuje za konsolidované obdobie k 31. decembru 2015 nasledovné pohľadávky:

Krátkodobé pohľadávky z obchodného styku – sú to pohľadávky voči cudzím železniciam z medzinárodnej prepravy za výkony osobnej prepravy, **daňové pohľadávky** – predstavujú pohľadávky z nadmerného odpočtu DPH a spotrebnú daň a **iné pohľadávky** (sú to pohľadávky evidované na právnom oddelení, pohľadávky za škody a finančná zábezpeka.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

Najvýznamnejšou pohľadávkou je dlhodobá poskytnutá pôžička pridruženému podniku Cargo Wagon, a.s. vo výške 10 000 000 Eur, ktorá má podriadený charakter voči dlhodobým bankovým úverom na kúpu nákladných vozňov čerpaných pridruženým podnikom. Ďalšou významnou pohľadávkou spoločnosti sú pohľadávky voči Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. vo výške 1 963 257,43 Eur za predaj dlhodobého majetku, za rekonštrukcie, modernizácie a opravy osobných vagónov a hnacích vozidiel a predaj nafty.

Z celkovej sumy krátkodobých pohľadávok (409 101 756,29 Eur) najväčšiu časť tvorili :

- **iné pohľadávky** v sume 203 912 773,93 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR v sume 191 956 961,86 Eur (sú to pohľadávky voči Certifikačnému orgánu za súhrnné žiadosti o platbu predložené na preplatenie, resp. pohľadávky voči konečným prijímateľom za vzniknuté nezrovnalosti – kontroly, audity, o týchto pohľadávkach účtuje Platobná jednotka MDVRR SR), Národná diaľničná spoločnosť a.s. v sume 10 426 965,75 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 649 484,25 Eur.
- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 91 107 453,64 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta a.s. v sume 42 375 954,40 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 31 431 019,46 Eur a Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 11 370 081,77 Eur,
- **daňové pohľadávky** v sume 60 560 227,37 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Národná diaľničná spoločnosť v sume 38 302 922,69 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 13 906 334,35 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 6 616 893,46 Eur,
- **ostatné pohľadávky** v sume 53 521 301,35 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta, a.s. v sume 27 180 882,01 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 10 226 351,84 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 9 789 804,84 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 (2 042 814,16 Eur) najväčšiu časť tvorili :

- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 143 320,04 Eur, ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky Slovenská pošta, a.s. v sume 143 011,90 Eur a Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 308,03 Eur,
- **ostatné pohľadávky** v sume 509 650,00 Eur, ktoré vykazovala len Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 509 650,00 Eur

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

- **pohľadávky voči združeniu** v sume 332 078,58 Eur, ktoré vykazovala len jediná podriadená organizácia Slovenská pošta, a.s. v sume 332 078,58 Eur
- **pohľadávky z nájmu** v sume 2 887,00 Eur, ktoré vykazovala len podriadená organizácia Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 2 887,00 Eur
- **iné pohľadávky** v sume 1 054 878,54 Eur a z toho odložená daňová pohľadávka tvorí sumu 905 621,46 Eur. V najväčšej miere vykazovali tieto pohľadávky nasledovné účtovné jednotky: Slovenská pošta, a.s. v sume 804 792,09 Eur, Technická obnova a ochrana železníc, a.s. v sume 138 538,06 Eur, a Verejné prístavy, a.s. v sume 100 660,00 Eur. Odloženú daňovú pohľadávku vykazujú organizácie – Slovenská pošta, a.s. v sume 804 792,09 Eur, Verejné prístavy, a.s. v sume 100 660,00 Eur a Cargo Wagon, a.s. (dcérska organizácia Železničnej spoločnosti Cargo Slovakia, a.s.) v sume 169,37 Eur.

Slovenská pošta, a.s.

Slovenská pošta, a.s. eviduje najvýznamnejšiu dlhodobú pohľadávku k 31. decembru 2015 v sume 804 792,09 Eur ako odloženú daňovú pohľadávku. Ďalšou významnou dlhodobou pohľadávkou je pohľadávka voči spoločnosti CVP s.r.o. Bratislava/PHC Garáže, s.r.o. Bratislava v sume 137 tis. Eur za prenájom nebytových priestorov (garáží) kde bola uzatvorená nájomná zmluva na dobu 25 rokov.

K uvedenej dlhodobej pohľadávke bola vytvorená opravná položka.

5. Časové rozlíšenie aktív

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

Časové rozlíšenie na strane aktív (náklady budúcich období a príjmy budúcich období) je k 31.12.2015 za konsolidovaný celok MDVRR SR v sume 329 207 402,90 Eur, pričom náklady budúcich období sú v sume 328 904 169,03 Eur a príjmy budúcich období sú v sume 303 233,87 Eur.

Z celkovej sumy **nákladov budúcich období** (328 904 169,03 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 156 185 782,13 Eur (náklady budúcich období zahŕňajú faktúry v roku 2015 týkajúce sa nákladov roka 2016 a 2017 hlavne náklady vyplývajúce zo zmlúv na údržbu softvéru a tiež predplatné za časopisy a poistenie za majetok, suma 172 002 704 Eur predstavuje doúčtovanie nákladov budúcich období – oprava za roky 2011-2014 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 2015 súvisiace s výnosmi budúcich období – 2011-2026),

Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 168 911 063,93 Eur (náklady budúcich období vznikajú z platieb za prevádzkovanie systému elektronického mýta do 31.decembra 2022) a Slovenská pošta, a.s. v sume 1 377 646,01 Eur.

Z celkovej sumy **príjmov budúcich období** (303 233,87 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky Verejné prístavy, a.s. v sume 113 935,00 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 75 794,74 Eur a Slovenská pošta, a.s. v sume 59 333,13 Eur. Vo významnej miere sú príjmy budúcich období tvorené z nájomného.

6. Vlastné imanie

Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín na účte 415 (riadok 122 Súvahy) v sume 825 645,39 Eur vykazuje v rámci konsolidovaného celku MDVRR SR len účtovná jednotka Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s., pričom v roku 2015 nedošlo k zmene oceňovacích rozdielov.

Zákonný rezervný fond za konsolidovaný celok MDVRR SR (za obchodné spoločnosti) bol eliminovaný v rámci konsolidačných operácií a to v sume 5 378,00 Eur (Cargo Wagon, a.s.) v opatrení odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny konsolidovaného celku, v opatrení konsolidácia kapitálu v sume -1 914 198,81 Eur a v opatrení ostatné zúčtovania po KK (konsolidácii kapitálu) v sume -400 605 844,31 Eur. Z dôvodu uvádzaných eliminácií je zostatok účtu 421 – Zákonný rezervný fond k 31.12.2015 nulový.

Účet 427 - Ostatné fondy za konsolidovaný celok MDVRR SR vykazuje konečný zostatok k 31.decembru 2015 v celkovej sume 811 071 246,93 Eur. Konečný zostatok k 31.decembru 2015 vykazuje materská organizácia konsolidovaného celku MDVRR SR v sume 811 071 246,93 Eur.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vykazuje k 31.decembru 2015 konečný zostatok v celkovej sume 4 459 464 965,95 Eur. Celkové prírastky za rok 2015 sú v celkovej sume 91 766 879,95 Eur, celkové úbytky sú v celkovej sume - 157 257,63 Eur a celková suma presunov je 12 092 019,43 Eur. V porovnaní s rokom 2014 nastal k 31.12.2015 nárast o 104 016 157,01 Eur. Významné zmeny na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vykazuje k 31.12.2015 materská účtovná jednotka MDVRR SR (zrušenie rezervy na zamestnanecké požitky – zmena metódy v sume 2 146 897 Eur, odúčtovanie systémových nezrovnalostí z roku 2014 v konsolidácii za rok 2015 v sume 76 525 996,07 Eur, odúčtovanie zálohy za rok 2014 za frankovací stroj od Slovenskej pošty, a.s. v sume 101 368,59 Eur)

Slovenská pošta, a.s.

Spoločnosť v roku 2015 pri testovaní zníženia hodnoty hmotného a nehmotného majetku prehodnotila doteraz používaný model pre stanovenie opravných položiek k dlhodobému majetku. Potreba prehodnotenia modelu vyplynula zo zmien v základných predpokladoch pôvodného modelu, ktoré už dostatočne nezodpovedali podstate podnikania spoločnosti, predovšetkým v oblasti štruktúry investícií a poskytovania univerzálnej služby. Ide o zmenu v účtovných postupoch v súlade s IAS 8.14 s cieľom poskytnúť spoľahlivé a relevantnejšie informácie o stave majetku vykazanom vo finančných výkazoch. V súlade s IAS 8.19 boli tieto zmeny v účtovných postupoch vykonané retrospektívne a vykazané ako zmena účtovnej metódy. Hlavná zmena spočíva v odlišnom určení CGU. V dôsledku retrospektívnej úpravy (viď tabuľka nižšie) došlo k úprave vlastného imania, majetku a odloženej dane k 31.12.2015. Zároveň došlo k úprave pohybu opravných položiek, nákladu na odloženú daň a výsledku hospodárenia k 31.12.2015.

K 31.12.2015 v tis. EUR			
Položka finančných výkazov	Pôvodné hodnoty pred zmenou metódy	Upravené hodnoty po zmene metódy	Rozdiel
Dlhodobý majetok	226 876	243 303	16 427
Odložený daňový záväzok(pohľadávka)	(2 176)	1 438	3 614
Vlastné imanie	217 265	230 078	12 813
Výkaz komplexného výsledku			
Tvorba (rozpustenie) opravných položiek	(535)	(981)	(446)
Odložená daň (+náklad, -výnos)	(1 581)	(1 483)	98
HV po zdanení	1 835	2 183	348

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku MDVRR SR od 1.januára 2015 do 31.decembra 2015 je uvedený v *Tabuľke č.12 - Vlastné imanie* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

7. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku MDVRR SR v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2015 do 31. decembra 2015 je uvedený v *Tabuľke č. 13 – Rezervy zákonné a v tabuľkovej prílohe a Tabuľke č. 14 – Rezervy ostatné* konsolidovaných poznámok.

Suma rezerv, ktoré vyjadrujú predpokladané riziká a straty účtovných jednotiek konsolidovaného celku MDVRR SR je k 31. decembru 2015 v sume 315 708 104,03 Eur.

Z celkovej sumy rezerv (315 708 104,03 Eur) sú :

- **rezervy zákonné dlhodobé** v celkovej sume 2 406,27 Eur, ktorú tvorí podriadená organizácia kapitoly MDVRR SR Letisko Sliač, a.s.
- **rezervy ostatné dlhodobé** v celkovej sume 206 504 707,35 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť tvoria rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 148 726 048,94 Eur, rezervy na zamestnanecké požitky sú vykazané v sume 43 135 989,90 Eur, rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov sú vykazané v sume 12 122 359,85 Eur a najmenšiu časť ostatných dlhodobých rezerv tvoria iné rezervy v sume 2 520 308,66 Eur.

Z konsolidovaných účtovných jednotiek podstatnú časť ostatných dlhodobých rezerv tvorí organizácia MDVRR SR v sume 131 829 491,81 Eur (rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory), Železničná

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 48 863 626,00 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 14 112 625,45 Eur a Slovenská pošta, a.s. v sume 10 077 581,25 Eur.

- **rezervy zákonné krátkodobé** v celkovej sume 2 699 853,40 Eur, z toho podstatnú časť tvoria iné rezervy v celkovej výške 2 622 494,20 Eur a rezervy na rekultiváciu pozemku, uzavretie, rekultiváciu a monitorovanie skládky odpadov po jej uzatvorení v sume 77 359,20 Eur. Z konsolidovaných účtovných jednotiek podstatnú časť zákonných krátkodobých rezerv tvorí organizácia Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 751 933,11 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 661 592,52 Eur a Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 497 536,00 Eur,
- **rezervy ostatné krátkodobé** v celkovej sume 106 501 137,01 Eur. Najvýznamnejšiu časť ostatných krátkodobých rezerv tvoria iné rezervy v sume 41 300 490,62 Eur, rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory tvoria celkovú sumu vo výške 41 192 474,77 Eur, rezervy na nevyfakturované dodávky a služby sú v celkovej sume 14 995 650,74 Eur a rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov sú v celkovej výške 8 790 185,88 Eur. Z konsolidovaných účtovných jednotiek MDVRR SR má najväčší podiel na tvorbe ostatných krátkodobých rezerv organizácia Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 33 862 274,55 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 25 713 535,40 Eur a Slovenská pošta, a.s. v sume 23 323 151,12 Eur.

V rámci konsolidovaného celku MDVRR SR k 31.12.2015 najvýznamnejšiu rezervu tvorili účtovné jednotky:

- **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** – najvýznamnejšia rezerva k 31.12.2015 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.

Environmentálne záťaž - spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok, ku ktorému boli v súlade s IAS 37 vytvorené v minulých účtovných obdobiach rezervy na environmentálne záťaž. V zmysle Uznesenia vlády SR č.38/2015 bolo pre environmentálne záťaž v RD Košice, RD Nové Zámky, RD Vrútky, RD Brezno a RD Kraľovany určené ako príslušné Ministerstvo životného prostredia SR. Na základe toho bola rezerva pre tieto pracoviská v roku 2015 rozpustená. K 31.12.2015 bola výška rezervy posúdená a je vo výške 568 tis. EUR na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú Spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR.

- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.** - Environmentálne záťaž, počas roku 2015 spoločnosť zaktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaží v spolupráci s externou spoločnosťou, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o. (v minulosti fungujúcou pod obchodným názvom Life & Waste, s.r.o.). Na základe týchto analýz a správy vypracovanej spoločnosťou Centrum environmentálnych služieb, s.r.o., spoločnosť odhadla potrebné finančné prostriedky v celkovej výške 22 242 tis. Eur (22 838 tis. Eur k 31.12.2014) na odstránenie environmentálnych záťaží identifikovaných v minulosti v rámci vodného, olejového a naftového hospodárstva. Ich presná výška sa však nedá určiť z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, čo by mohlo mať potenciálne významný vplyv na výsledky hospodárenia spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach. Výdavky budú postupne vynaložené v období rokov 2015 – 2017. Z rezerv na súdne spory najvýznamnejšiu čiastku predstavuje spor so spoločnosťou REFIN B.A., s.r.o. vo výške 8 252 tis. Eur.

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

Spoločnosť tvorila najvýznamnejšiu časť rezervy v sume 22 528 224,86 Eur na súdne spory na základe podrobnej analýzy stavu záväzkov vymáhaných súdnou cestou a na základe dostupných informácií a odhadu možného výsledku týchto sporov. Ďalšia významná rezerva bola tvorená na nevyfakturované dodávky a služby v sume 11 291 011,86 Eur, iné rezervy sú vykázané v sume 23 537,83 Eur a rezerva na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia je tvorená v sume 23 537,83 Eur.

Účtovné jednotky kapitoly MDVRR 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 pôžitky, vykázaná v konsolidovanej súvahe konsolidovaného celku predstavuje súčasnú hodnotu záväzkov z týchto poskytovaných pôžitkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka V roku 2015 sa v konsolidácii zrušila minuloročná rezerva cez účet 428, nakoľko bola zaúčtovaná až na vyššom stupni konsolidácie a to Ministerstvo financií Slovenskej republiky.

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 2015 v sume 1 019 729 880,13 Eur sa záväzky účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDVRR SR druhovo členia na:

- dlhodobé záväzky vo výške 253 511 781,88 Eur,
- krátkodobé záväzky vo výške 766 218 098,25 Eur.

Dlhodobé záväzky predstavujú najmä:

- **ostatné dlhodobé záväzky** v sume 71 216 553,42 Eur (z toho Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 46 706 400,00 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 18 045 930,75 Eur, Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, v sume 6 351 622,25 Eur, Letisko Poprad - Tatry v sume 72 828,91 Eur),
- **dlhodobo prijaté preddavky** v sume 1 404 518,95 Eur (vykazuje organizácia Slovenská pošta, a.s. vo výške 1 404 518,95 Eur) – spoločnosť má dlhodobé preddavky od klientov na základe zmlúv o poštovom úvere.
- **záväzky zo sociálneho fondu** v sume 512 596,88 Eur (z toho najmä: Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 177 530,54 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 100 470,45 Eur, Slovenská pošta, a.s., vo výške 61 390,89 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 55 334,71 Eur),
- **záväzky z nájmu** v sume 18 606 849,61 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v organizácii Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 18 563 096,02 Eur, pričom všetky nájmy sú založené na anuitných splátkach s pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR s výnimkou leasingu od spoločnosti AAE, ide o nájmy súvisia s obstaraním 1 104 kusov vagónov a 12 kusov hnacích dráhových vozidiel, spoločnosť má uzavreté aj zmluvy o operatívnom lízingu na dobu určitú týkajúce sa hlavne prenájmu vozňov, cestných motorových vozidiel a ostatných zariadení
- **iné záväzky** v sume 161 771 263,02 Eur (najvyššiu sumu má organizácia Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 147 492 200,57 Eur, Letisko M.R.Štefánika, a.s. vo výške 8 242 809,00 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 5 959 551,87 Eur, z toho odložený daňový záväzok v sume 161 730 964,94 Eur v najväčšej miere vykazuje účtovná jednotka Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 147 492 200,57 Eur).

Krátkodobé záväzky predstavujú najmä :

- **záväzky voči dodávateľom** v sume 386 498 317,42 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 189 714 139,55 Eur, MDVRR SR, vo výške 60 830 481,97 Eur z dodávateľských zmluvných vzťahov a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 43 802 315,87 Eur,
- **prijaté preddavky** v sume 6 869 596,76 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 5 944 950,05 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 738 348,68 Eur),
- **ostatné záväzky** v sume 115 688 985,38 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 90 143 488,69 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 19 727 682,87 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 3 072 183,19 Eur),
- **nevyfakturované dodávky** v sume 9 659 415,30 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 4 614 119,77 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 3 552 458,32 Eur, Slovenská pošta, a.s. vo výške 1 006 204,39 Eur),
- **záväzky z nájmu** v sume 11 221 503,96 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovnej jednotke Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 11 185 069,66 Eur),
- **iné záväzky** v sume 114 918 761,99 Eur (MDVRR SR vo výške 111 391 105,20 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 2 530 346,31 Eur, Slovenská pošta, a.s. vo výške 752 293,62 Eur),

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

- **záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov** v sume 8 992 553,47 Eur (záväzok tvorí jediná organizácia a to materská účtovná jednotka MDVRR SR v sume 8 992 553,47 Eur) – upísané nesplatené cenné papiere voči NDS, a.s. vo výške nesplateného majetku
- **zamestnanci** v sume 18 915 483,63 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 7 805 157,41 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 4 834 324,27 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 4 269 595,25 Eur),
- **ostatné záväzky voči zamestnancom** v sume 674 717,34 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská správa ciest vo výške 264 448,63 Eur, Slovenská pošta, a.s. vo výške 263 924,92 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 79 635,43 Eur),
- **zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia** v sume 12 751 085,89 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 4 846 027,56 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 3 228 982,32 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 2 894 495,18 Eur),
- **daň z príjmov** v sume 246 085,68 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 190 559,64 Eur, Letisko Sliač, a.s. v sume 18 596,04 Eur a Verejné prístavy, a.s. vo výške 18 433,00 Eur),
- **ostatné priame dane** v sume 2 427 162,17 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Slovenská pošta, a.s. vo výške 777 930,71 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 658 295,81 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 549 441,61 Eur),
- **daň z pridanej hodnoty** v sume 2 200 713,43 Eur (z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 2 126 429,63 Eur, Verejné prístavy, a.s. vo výške 42 329,00 Eur a Slovenská agentúra pre cestovný ruch vo výške 31 039,90 Eur),
- **ostatné dane a poplatky** v sume 596 547,84 Eur z toho najväčšiu časť tvoria záväzky v účtovných jednotkách Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a, a.s. vo výške 522 253,03 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 35 963,90 Eur a Slovenská pošta, a.s. vo výške 25 920,01 Eur),
- **transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy** v sume 74 557 167,99 Eur (záväzok vykazuje materská účtovná jednotka MDVRR SR vo výške 73 979 612,11 Eur a Agentúra rozvoja vodnej dopravy v sume 577 555,88 Eur.)

9. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Podrobný prehľad o bankových úveroch a iných prijatých návratných finančných výpomociach (bankové úvery dlhodobé, bežné bankové úvery, ostatné krátkodobé finančné výpomoci, prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy) konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2015 je uvedené v *Tabuľke č. 16 - Bankové úvery konsolidovaných poznámok.*

Celková suma bankových úverov a finančných výpomocí k 31.12.2015 je vo výške 657 042 559,57 Eur z toho:

- **bankové úvery dlhodobé** sú vo výške 490 232 458,87 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2014 bol zaznamenaný nárast o 43 713 062,97 Eur (konečný zostatok bol k 31.12.2014 v sume 446 519 395,90 Eur).

Najvýznamnejšiu časť dlhodobých bankových úverov má v konsolidovanom celku MDVRR SR účtovná jednotka Národná diaľničná spoločnosť a to v sume 223 063 134,89 Eur (Konzorcium 8 bánk, ktoré predstavuje financovanie výstavby diaľnic a rýchlостných ciest v sume 199 163 tis. Eur a Konzorcium 5 bánk, ktoré predstavuje financovanie výstavby diaľnic a rýchlостných ciest a technológií a vozového parku v sume 23 900 tis. Eur) a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 184 803 098,88 €.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (stav k 31. decembru 2015)

Dlhodobé úvery	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	6 681	31.12.2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	21 433	31.12.2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	23.12.2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	18.3.2025	bez zabezpečenia
ING Bank, N.V.	3 143	30.06.2016	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	4 594	30.06.2016	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	45 244	17.12.2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	10 000	16.06.2017	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	25 523	30.6.2022	bez zabezpečenia
VÚB, a.s.	30 000	24.3.2020	bez zabezpečenia
SPOLU	206 618		
z toho krátkodobá časť úverov a pôžičiek	21 815		
dlhodobá časť úverov a pôžičiek	184 803		

Krátkodobé úvery	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	7 000	30.9.2016	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu	7 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	21 815	Vid' komentár vyššie	
Kontokorentné úvery	43 468		
SPOLU	72 283		

Národná diaľničná spoločnosť, a.s. (stav k 31. decembru 2015)

Dňa 6. septembra 2005 uzavrela spoločnosť zmluvu o poskytnutí dlhodobého syndikovaného úveru s konzorciom ôsmich bánk, resp. pobočiek zahraničných bánk pôsobiacich 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 2015 je 232 357 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.).

- **bežné bankové úvery (krátkodobé)** sú v sume 166 810 100,70 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2014 bol zaznamenaný pokles o 91 292 648,83 Eur (konečný zostatok bol k 31.12.2014 v sume 258 102 749,53 Eur). Najvýznamnejšiu časť krátkodobých bankových úverov má v konsolidovanom celku MDVRR SR účtovná jednotka Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 72 283 118,31 Eur, Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 52 633 133,02 Eur a Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 37 191 578,96 Eur.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. (stav k 31. decembru 2015)

Všetky úvery sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 50 517 tis. Eur, v nominálnej hodnote 112 200 tis. Eur okrem úveru od ING Bank N.V. Dlhodobý úver od ING Bank N.V., je zabezpečený záložným právom k 250 vozňom radu Shimmns a vznikol transformáciou zmluvy o finančnom lízingu pri odchode lízingovej spoločnosti zo Slovenska a prebratia zmluvy bankou v skupine ING. Spoločnosť k 31.12.2015 nespĺňa ukazovateľ finančnej zadlženosti pri kontokorentnom úvere. Dňa 26. októbra 2015 bolo od banky doručené potvrdenie, ktorým sa banka vzdala práva vyhlásiť predčasnú splatnosť kontokorentného úveru z dôvodu neplnenia tohto ukazovateľa k 30. septembru 2015.

Krátkodobé úvery zabezpečené	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
Privatbanka, a.s.	7 000	8.júna 2016	zabezpečené
Československá obchodná banka, a.s.	-	24.novembra 2015	
Krátkodobé úvery spolu	7 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	2 118		
Kontokorentné úvery	43 517		
SPOLU	52 635		
Dlhodobé úvery zabezpečené	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
ING Bank N.V., pobočka zahr. banky	13 098	31.júla 2019	zabezpečené
Spolu	13 098		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	2 118		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek	10 980		

10. Časové rozlíšenie pasív

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

Celková hodnota časového rozlíšenia pasív v konsolidovanej súvahe k 31.12.2015 vykazuje zostatok v sume 5 192 418 694,18 Eur z toho:

- **výdavky budúcich období** sú vykázané v sume 1 028 935,92 Eur (podstatnú časť z celkovej sumy výdavkov budúcich období má účtovná jednotka Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 899 393,36 Eur, Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 66 623,14 Eur a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 53 342,31 Eur),
- **výnosy budúcich období** sú vykázané v sume 5 191 389 758,26 Eur (významnú časť z celkovej sumy výnosov budúcich období má účtovná jednotka Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 3 682 441 129,79 Eur (dotácie na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest, výnosy budúcich období krátkodobé – diaľničné nálepky, elektronické mýto, dotácie na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest, výnosy budúcich období dlhodobé - z dotácií prijatých na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest zahŕňajú nerozpuštený zostatok poskytnutých dotácií zo štátneho rozpočtu, z európskych fondov a z bezodplatne nadobudnutého majetku. Dotácie na výstavbu diaľnic a rýchlostných ciest k 31.12.2015 zahŕňajú už prijaté dotácie štátneho rozpočtu a z fondov EÚ. Výnosy budúcich období za diaľničné nálepky a elektronické mýto predstavujú časovo rozlíšené výnosy, ktoré časovo a vecne súvisia s rokom 2016), MDVRR SR vo výške 862 779 557,45 Eur (ktoré 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) a Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 450 332 341,31 Eur).

11. Výnosy

V Tabuľke č. 22 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek konsolidovaného celku MDVRR SR účtovného obdobia roku 2015.

Celková hodnota výnosov k 31.decembru 2015 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát je vykázaná v sume 3 351 137 147,29 Eur.

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja 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	958 071 752,51
602 Tržby z predaja služieb	941 937 409,71
604,607 Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	16 134 342,80
62 Aktivácia	9 195 617,44
621 Aktivácia materiálu a tovaru	2 924 893,50
624 Aktivácia dlhodobého majetku	6 270 723,94
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	310 180 709,59
641 Tržby z predaja DNM a DHM	186 421 207,37
642 Tržby z predaja materiálu	908 973,96
644 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	408 455,23
645 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	736 205,72
646 Výnosy z odpísaných pohľadávok	43 169 940,20
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	78 535 927,11
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	67 442 952,19
652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	5 013 516,43
653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	49 100 690,78
657 Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	113 058,63
658 Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	13 215 686,35
66 Finančné výnosy	19 212 687,93
661 Tržby z predaja cenných papierov a podielov	7 068 981,41
662 Úroky	105 260,77
663 Kurzové zisky	1 064 326,89
665 Výnosy z dlhodobého finančného majetku	1 214 816,19
667 Výnosy z derivátových operácií	7 797 098,33
668 Ostatné finančné výnosy	206 354,14
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	1 755 850,20
67 Mimoriadne výnosy	313 871,64
672 Náhrady škôd	5 250,64
678 Ostatné mimoriadne výnosy	308 621,00
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v ŠRO a PO	1 986 719 555,99
681 Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	483 795 574,04
682 Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	139 036 442,68
683 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS	97 500,00
685 Výnosy z bežných transferov od Európskej únie	1 308 794 533,89
687 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	17 359,63
688 Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	54 978 145,75
Účtová trieda 6 celkom	3 351 137 147,29

1. Najvýznamnejšiu položku v konsolidovanom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2015 – časť Výnosy tvoria **Výnosy z bežných transferov od Európskej únie** v celkovej sume **1 308 794 533,89 Eur**, z toho najväčší podiel na výnosoch má materská účtovná jednotka MDVRR SR vo výške 1 303 134 210,27 Eur – sú tu zaúčtované 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 MDVRR SR.
2. Významnú položku výnosov tvoria **Tržby z predaja služieb**, z toho najväčší podiel na výnosoch predstavuje:
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.** v sume 277 597 488,09 Eur (ŽS Cargo zabezpečuje vnútroštátnu prepravu – preprava tovaru, nakládku vozňov a prístavné vozňov, medzinárodnú prepravu – import, export a tranzit, ostatné výnosy súvisiace s prepravou – používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV, ostatné výnosy sú účtované ŽSSK za opravy a údržbu, výkony prevádzky, prenájom majetku a iné podporné služby.
 - **Slovenská pošta, a.s.** v sume 274 002 106,76 Eur (Slovenská pošta, a.s. zabezpečuje vnútroštátne a medzinárodné poštové služby, z ktorých dosahuje najvyššie tržby pri listovej a balíkovej službe – univerzálne služby vo výške 150 101 tis. Eur, neuniverzálne služby - najvyššie tržby dosahuje pri expresných službách vo výške 8 062 tis. Eur, medzinárodný poštový styk vo výške 21 104 tis. Eur, zmluvné zásielkové služby – letáky vo výške 16 444 tis. Eur, finančné služby pošty – najvyššie tržby vykazuje pri poštovom platobnom styku vo výške 19 464 tis. Eur, peňažné služby – inkasné – SIPO, peňažné služby – inkasné RTVS, výplaty dôchodkov

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

a dávkov, Poštová banka, a.s., 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),

- **Národná diaľničná spoločnosť, a.s.** vo výške 249 230 913,31 Eur (ide o výnosy z poplatkov za používanie diaľničnej siete a ostatných činností podľa princípu časového rozlíšenia (výnosy z elektronického mytia, 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 MDVRR SR a Špecifikácie účelu použitia prostriedkov štátneho rozpočtu, časový a vecný plán úloh v oblasti prípravy a realizácie opráv, údržby a výstavby diaľnic a rýchlостných 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.
3. Ďalšiu významnú skupinu výnosov tvoria **Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu** v sume 483 795 574,04 Eur, z toho najväčší podiel na výnosoch má Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 209 559 000,00 Eur, materská účtovná jednotka MDVRR SR v sume 169 493 978,51 – 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 Slovenská správa ciest v sume 49 865 476,59 Eur.
 4. Významnú časť výnosov tvoria aj **Tržby z predaja DHM a DNM** v sume 186 421 207,37 Eur, z toho má najväčší podiel podriadená organizácia Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. v sume 185 172 701,82 Eur (najvýznamnejšia transakcia bol predaj nákladných vozňov a hnacích vozidiel spoločnostiam Cargo Wagon a BTS, Slovenská pošta, a.s. v sume 409 815,46 Eur a Technická obnova a ochrana železníc, a.s. v sume 336 891,83 Eur.

12. Náklady

V Tabuľke č. 19 - *Náklady na služby*, č. 20 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť* a č. 21 – *Ostatné finančné náklady* konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku MDVRR SR k 31.12.2015.

Celková hodnota nákladov k 31. decembru 2015 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát je vykázaná v sume 3 418 566 458,78 Eur.

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
Spotrebované nákupy	163 057 978,38
501 Spotreba materiálu	73 239 796,58
502 Spotreba energie	77 457 210,10
503 Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	256 719,76
504,507 Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	12 104 251,94
Služby	607 099 013,60
511 Opravy a udržiavanie	97 679 277,58
512 Cestovné	8 829 994,94
513 Náklady na reprezentáciu	499 007,27
518 Ostatné služby	500 090 733,81
Osobné náklady	424 288 491,98
521 Mzdové náklady	295 037 922,15
524 Záonné sociálne poistenie	103 881 939,15
525 Ostatné sociálne poistenie	4 775 985,41
527 Záonné sociálne náklady	20 499 614,37
528 Ostatné sociálne náklady	93 030,90
Dane a poplatky	5 570 181,73
531 Daň z motorových vozidiel	790 339,61
532 Daň z nehnuteľnosti	2 674 660,76
538 Ostatné dane a poplatky	2 105 181,36
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	328 367 233,00
541 Zostatková cena predaného DNM a DHM	141 290 897,78
542 Predaný materiál	9 879 277,81

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

544	Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 033 592,42
545	Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	118 676 476,09
546	Odpis pohľadávky	46 046 660,41
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	11 311 749,24
549	Manká a škody	128 579,25
55 Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia		465 931 428,86
551	Odpisy DNM a DHM	371 514 027,99
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti		91 265 497,48
552	Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	7 002 601,44
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	67 932 259,13
557	Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	395 824,33
558	Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	15 934 812,58
Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti		
555	Zúčtovanie komplexných nákladov budúcich období	3 151 903,39
56 Finančné náklady		44 913 993,66
561	Predané cenné papiere a podiely	6 687 632,26
562	Úroky	10 985 949,11
563	Kurzové straty	620 780,09
567	Náklady na derivátové operácie	13 449 659,54
568	Ostatné finančné náklady	10 781 450,00
569	Manká a škody na finančnom majetku	114 646,85
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy		2 273 875,81
57 Mimoriadne náklady		1 371,66
572	Škody	1 371,66
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		1 379 338 137,57
587	Náklady na ostatné transfery	13 040 897,63
588	Náklady z odvodu príjmov	1 174 286 154,17
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	192 011 085,77
Účtová trieda 5 celkom		3 418 566 458,78

- Najvýznamnejšiu položku v konsolidovanom Výkaze ziskov a strát k 31.12.2015 tvoria v časti Náklady – **Náklady z odvodu príjmov** v celkovej sume 1 174 286 154,17 Eur, z toho najväčší podiel má na nákladoch materská účtovná jednotka konsolidovaného celku MDVRR SR – PJ MDVRR SR v sume 1 145 170 746,50 Eur (na tomto účte sú zachytené zúčtovacie vzťahy v prípade preplatenia súhrnnej žiadosti o platbu z Certifikačného orgánu na príjmový účet PJ MDVRR SR.),
- Významnú časť nákladov tvoria **Ostatné služby** v sume 500 090 733,81 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť tvorí:
 - materská účtovná jednotka **MDVRR SR** v sume 151 915 792,90 Eur – najvyššie nákladové položky sú právne, ekonomické a iné poradenstvo v sume 67 072 370,84 Eur, ostatné náklady nevýrobnej povahy v sume 77 425 792,45 Eur a štúdie, expertízy, posudky v sume 2 579 284,32 Eur, **Národná diaľničná spoločnosť, a.s.** v sume 99 785 890,37 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 predovšetkým z plánovania, prípravy, výstavby diaľnic, ich údržby a realizovaných opráv. Služby vyplývajú taktiež z činností stavebného dozoru ako aj prevádzkovania špecializovaného akreditovaného laboratória,
 - Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 97 485 938,39 Eur (služby vyplývajú z poskytovanie nákladnej a osobnej železničnej dopravy – spoločnosť ako prevádzkovateľ dopravy na dráhe zabezpečuje dopravné a prepravné služby zodpovedajúce záujmom dopravnej politiky štátu a požiadavkám trhu. Výkony v osobnej doprave sú zabezpečované v súlade so štátnou dopravnou politikou Slovenskej republiky a na základe Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme, uzatvorenej podľa zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 513/2009 Z. z. o dráhach v znení neskorších predpisov medzi Železničnou spoločnosťou Slovensko, a. s. ako dodávateľom a štátom (zastúpeným MDVRR) ako objednávateľom a v súlade s § 23 zákona č. 324/2011 Z.z. o poštových službách Poštovým regulačným úradom dňa 15.8.2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb pod číslom 17 ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby),
- Zo skupiny osobných nákladov predstavujú najvýznamnejšiu časť **Mzdové náklady** v celkovej sume 295 037 922,15 Eur ide o mzdové náklady a náklady na zákonné a ostatné sociálne poistenie nakoľko celkový priemerný počet zamestnancov konsolidovaného celku MDVRR SR tvorí zamestnancov, z toho najväčší podiel majú najmä tieto účtovné jednotky – Slovenská pošta, a.s. vo výške 112 366 552,31 Eur, Železničná

Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR

spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 67 979 065,45 Eur a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s. vo výške 62 366 336,83 Eur.

4. Ďalšiu významnú časť nákladov predstavujú **Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia** v celkovej výške 465 931 428,86 Eur (ide najmä o rezervy na zamestnanecké pôžitky, na základe kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy – napr. jednorazové odchodné pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, príspevky pri príležitosti pracovných jubileí, a rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov a rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory) z toho najväčší podiel majú najmä účtovné jednotky Národná diaľničná spoločnosť, a.s. vo výške 120 420 749,70 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 82 460 288,76 Eur a MDVRR SR vo výške 79 361 555,66 Eur, z toho významnú časť nákladov predstavujú **Odpisy DHM a DNM** v celkovej sume 371 514 027,99 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť tvorí Národná diaľničná spoločnosť, a.s. v sume 97 861 687,74 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 76 371 015,25 Eur, MDVRR SR v sume 74 247 976,02 Eur a Slovenská správa ciest v sume 53 776 422,36 Eur.

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky a pohľadávky

Prípadné ďalšie záväzky konsolidovaného celku MDVRR SR, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe sú uvedené v *Tabuľke č. 23 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok a taktiež uvedené nižšie. Ide o existujúce a hroziace súdne spory, ktoré v súčasnosti prebiehajú a ktorých výsledok je neistý v odhadovanej sume 6 761 825,67 Eur. Organizácie patriace do konsolidovaného celku MDVRR SR netvorili v súvislosti s týmito žiadne rezervy nakoľko sa nepredpokladá, že by výsledky týchto súdnych sporov mali negatívny dopad na ich finančnú situáciu.

Ide o účtovné jednotky konsolidovaného celku:

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.

K 31. decembru 2015 má spoločnosť záväzky z finančného prenájmu súvisiace s obstaraním 1 104 kusov vagónov a 12 kusov hnacích dráhových vozidiel (1 104 kusov vagónov, 12 kusov hnacích dráhových vozidiel k 31.12.2014). Všetky nájom sú založené na anuitných splátkach s pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR s výnimkou leasingu od spoločnosti AAE.

K 31. decembru 2015 má spoločnosť uzavreté zmluvy o operatívnom lízingu na dobu určitú týkajúce sa hlavne prenájmu vozňov, cestných motorových vozidiel a ostatných zariadení.

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

Vo veci bol dňa 26. novembra 2014 vyhlásený rozsudok, ktorým Okresný súd Bratislava II v celom rozsahu žalobu zamietol a žalovanému priznal právo na náhradu trov konania. V súčasnosti je možné predpokladať, že žalobca podá voči rozsudku odvolanie. Spoločnosť eviduje správne konanie vedené Protimonopolným úradom SR vo veci možného zneužívania dominantného postavenia v rokoch 2005 - 2010 na trhu predaja a prenájmu elektrických rušňov schopných prevádzky v SR a na trhu poskytovania služieb doplňovania paliva do motorových rušňov na čerpacích stanicách spoločnosti, pričom uložil spoločnosti pokutu vo výške 10 254 tis. Eur.

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

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

K 31. decembru 2015 eviduje organizácia nasledovné podmienené pohľadávky a záväzky:

Na Okresnom súde v Martine je vedené konanie žalobcu Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. proti žalovanému ŽOS Vrútky a.s. Predmetom súdneho sporu je nárok Železničnej spoločnosti Slovensko, a.s. na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 2 364 tis. € s príslušenstvom, ako dôsledok porušenia Kúpnej zmluvy č.18/VS-N/2008 na dodanie motorových jednotiek. Dodanie motorových jednotiek neprebehlo podľa časového

harmonogramu plnenia, žalovaný ŽOS Vrútky a.s. sa s plnením oproti dohodnutým termínom omeškal pri každej motorovej jednotke. Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. si preto voči ŽOS Vrútky a.s. uplatňuje zmluvnú pokutu a na základe právneho posúdenia výsledok v súdnom spore by mal byť pre Železničnú spoločnosť Slovensko, a.s. priaznivý.

Podmienení záväzok

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

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

Národná diaľničná spoločnosť, a.s.

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

V priebehu roka 2015 boli uzavreté zmluvy na obstaranie diaľnic a rýchlostných ciest v celkovej hodnote nedodaných prác 26 099 mil. Eur bez DPH (k 31. decembru 2014: 680 mil. Eur bez DPH). Zmluvy, ktoré boli uzavreté v predchádzajúcich obdobiach, pričom predmetné práce ešte neboli dodané, nie sú zahrnuté v predchádzajúcej sume. Záväzky z podpísaných, avšak k 31.12.2015 nerealizovaných investičných zmlúv, nie sú vykázané v týchto finančných výkazoch.

Slovenská pošta, a.s.

Spoločnosť eviduje možné záväzky v hodnote 112 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.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDVRR SR sú uvedené v *Tabuľke č. 24 – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou konsolidovaných poznámok v odhadovanom ocenení celkom 506 075,72 Eur.*

2. Ostatné finančné povinnosti

Konsolidovaný celok MDVRR SR nemá žiadne ostatné finančné povinnosti.

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

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

VI. PRÍLOHY

Štruktúra konsolidovaného celku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o významných nákladoch výnosoch