

Čl. I Všeobecné údaje

Identifikačné údaje účtovnej jednotky a informácie o činnosti účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky: **Ministerstvo obrany Slovenskej republiky**

Sídlo účtovnej jednotky: Kutuzovova 8, Bratislava

Dátum založenia: 1. januára 1993

Spôsob založenia/zriadenia: Ministerstvo obrany Slovenskej republiky (ďalej len MO SR) je ústredným orgánom štátnej správy podľa zákona číslo 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

IČO: 30845572

DIČ: 2020947698

Individuálna účtovná závierka bola zostavená ako riadna účtovná závierka podľa § 17 ods. 6 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, a to za účtovné obdobie od 1. januára 2016 do 31. decembra 2016.

Opis činnosti účtovnej jednotky:

Ministerstvo obrany Slovenskej republiky je ústredným orgánom štátnej správy pre:

- a) riadenie a kontrolu obrany Slovenskej republiky,
- b) výstavbu, riadenie a kontrolu ozbrojených síl Slovenskej republiky,
- c) koordináciu činností a kontrolu orgánov štátnej správy, orgánov územnej samosprávy a iných právnických osôb pri príprave na obranu Slovenskej republiky,
- d) koordináciu obranného plánovania,
- e) zabezpečenie nedotknuteľnosti vzdušného priestoru Slovenskej republiky,
- f) koordináciu vojenskej letovej premávky s civilnou letovou premávkou,
- g) vojenské spravodajstvo,
- h) alternatívnu službu.

Ministerstvo obrany Slovenskej republiky zabezpečuje správu vojenských obvodov a vojenských lesov.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky:

Minister obrany Slovenskej republiky

Peter Gajdoš

Štátny tajomník Ministerstva obrany SR

Róbert Ondrejcsák
Marián Saloň

Náčelník generálneho štábu

Milan Maxim

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia:

Priemerný evidenčný počet zamestnancov v roku 2016 bol 18 559,4 osôb. V uvedených počtoch sú zahrnuté počty profesionálnych vojakov, štátnych zamestnancov a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme.

Počet riadiacich zamestnancov je možné uviesť iba za kategóriu štátnych zamestnancov a zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme. K 31. 12. 2016 bolo 459 osôb, ktoré mali na platovom výmere priznaný príplatok za riadenie. V kategórii profesionálnych vojakov, ktorí podľa zákona č. 281/2015 Z. z. o štátnej službe profesionálnych vojakov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov nemali príplatok ani za riadenie, ani za velenie, nie je možné určiť počet takýchto osôb.

Ministerstvo sa organizačne delí na sekcie, generálny štáb a úrady a zariadenia. Sekcie ministerstva sa členia na odbory a oddelenia. Minister môže zriadiť samostatný odbor alebo samostatné oddelenie,

případne iný špecializovaný útvar ministerstva. Sekcie ministerstva a generálny štáb sú základnými organizačnými stupňami riadenia a rozhodovania a nositeľmi úloh ministerstva podľa vymedzených okruhov špecifických odborných činností.

Ministerstvo sa člení na tieto organizačné zložky:

- a) kancelária ministra obrany Slovenskej republiky,
- b) kancelária štátneho tajomníka,
- c) kancelária vedúceho služobného úradu,
- d) sekcia riadenia obrany, výstavby ozbrojených síl a obranného plánovania,
- e) sekcia ľudských zdrojov,
- f) sekcia modernizácie a infraštruktúry,
- g) sekcia kontroly,
- h) odbor medzinárodných vzťahov,
- i) Sekcia legislatívy a práva,
- j) Úrad pre investície a akvizície,
- k) Úrad procesného riadenia, organizácie a špecializovanej štátnej správy,
- l) Úrad správy rozpočtovej kapitoly,
- m) Úrad centrálnej logistiky a správy majetku štátu,
- n) odbor štátnej správy vo vojenskom letectve,
- o) Útvar vnútorného auditu,
- p) Osobný úrad.

Ministerstvo pri plnení jeho úloh zabezpečujú tieto úrady a zariadenia:

- q) Hospodárska správa,
- r) Vojenský ústav hygieny a epidemiológie Bratislava,
- s) Správa Vojenského obvodu Záhorie so sídlom v Malackách,
- t) Správa Vojenského obvodu Lešt' so sídlom v Pliešovciach,
- u) Správa Vojenského obvodu Valaškovce so sídlom v Kamenici nad Cirochou,
- v) Agentúra správy majetku,
- w) Úrad finančného zabezpečenia Bratislava,
- x) Vojenský archív – centrálna registratúra Ministerstva obrany Slovenskej republiky Trnava,
- y) Stanovište riadenia špeciálnej letovej prevádzky,
- z) Zastúpenie Ministerstva obrany Slovenskej republiky pri medzinárodných organizáciách.

Generálny štáb sa člení na tieto organizačné zložky:

- a) osobný odbor náčelníka generálneho štábu,
- b) odbor medzinárodnej vojenskej spolupráce,
- c) kancelária generálneho štábu,
- d) odbor síl špeciálneho určenia,
- e) štáb strategického plánovania,
- f) štáb pre podporu operácií,
- g) strategické centrum krízového manažmentu.

Na zabezpečenie plnenia úloh generálneho štábu a ozbrojených síl Slovenskej republiky sú generálnemu štábu priamo podriadené tieto úrady a zariadenia:

- a) Vikariát ordinariátu ozbrojených síl,
- b) Úrad ekumenickej pastoračnej služby ozbrojených síl,
- c) Personálny úrad ozbrojených síl,
- d) Jazykový inštitút,
- e) Úrad logistického zabezpečenia ozbrojených síl,
- f) Topografický ústav Banská Bystrica,
- g) 5. pluk špeciálneho určenia,
- h) Veliteľstvo posádky Bratislava,
- i) Úrad hlavného lekára ozbrojených síl,
- j) Zastúpenie ozbrojených síl pri orgánoch NATO a EÚ a vo vojenských štruktúrach NATO a EÚ mimo územia Slovenskej republiky,
- k) Národné centrum EOD a RCHBO,

- l) Základňa stacionárnych komunikačných a informačných systémov,
- m) Medzinárodné centrum výnimočnosti pre oblasť EOD.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1. Účtovná závierka je zostavená za predpokladu nepretržitého pokračovania účtovnej jednotky vo svojej činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

2. Zmeny účtovných metód a účtovných zásad:

Účtovná jednotka nezmenila účtovné metódy, účtovné zásady oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Účtovné zásady a účtovné metódy sú v účtovnej jednotke Ministerstva obrany SR uplatňované na základe:

- zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“)
- Opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov v platnom znení (ďalej len „postupy účtovania“).

3. Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) Dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- b) Dlhodobý nehmotný 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.
- c) Dlhodobý hmotný majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.)
- d) Dlhodobý hmotný 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.
- e) 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 reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.
- f) Dlhodobý finančný majetok - v súvislosti so zjednotením účtovných predpisov pre účtovanie a vykazovanie investícií v štátnych podnikoch na základe usmernenia Ministerstva financií ministerstvo v roku 2012 vykázalo finančné investície v štátnych podnikoch, v ktorých je zriaďovateľom vo výške ich základného imania.
- g) Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úbytky zásob sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.
- h) Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.
 - i) Zásoby získané bezodplatne sa oceňujú reálnou hodnotou.
 - j) 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.
 - k) Krátkodobý finančný majetok - Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.
 - l) Časové rozlíšenie na strane aktív - Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
 - m) Záväzky, vrátane rezerv - 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. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke v roku 2016 sú vykázané rezervy len na súdne spory.

- n) Časové rozlíšenie na strane pasív - Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
- o) Majetok obstaraný z transferov - Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery. Prijaté a poskytnuté transfery sa účtujú v samostatnej účtovej skupine 35 – Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy alebo 37 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy. Bežné transfery zo štátneho rozpočtu sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov. Kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov časovo rozlíšené vo výške nákladov (napr. odpisy, opravné položky a zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku).
- p) Pri obstarávacej cene majetku a pri ocenení vlastnými nákladmi položiek uvedených v odseku 3 sa uvádza cena obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

4. Spôsob odpisovania dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku

Majetok sa odpisuje na základe zákona o účtovníctve, MO SR účtuje o účtovných odpisoch v súlade s postupmi účtovania. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok sa odpisuje podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania a predpokladaného priebehu jeho morálneho a fyzického opotrebenia. Správcovia číselníkov pre hnutelný a nehmotelný majetok pri zakladaní kmeňových údajov daného druhu majetku zadávajú do číselníka odpisovú skupinu a predpokladanú životnosť podľa charakteru majetku a podkladov od materiálového hospodára. Majetok sa zaraďuje do odpisovej skupiny podľa odpisového kľúča, ktorý sa uvedie na karte dlhodobého majetku.

Odpisovanie začína v mesiaci zaradenia dlhodobého majetku do používania. Metóda odpisovania sa používa rovnomerná.

Pre hnutelný a nehmotelný majetok sa využívajú nasledovné odpisové kľúče:

Odpisová skupina	Životnosť - doba odpisovania	Odpisový kľúč	Určenie
00	žiadny odpis	X000	pre neodpisovaný majetok (031, 032) a drobný nehmotný a hmotný majetok na podsúvahových účtoch (762, 763)
66	1-999 rokov	ZUNI	účtovné odpisy pre odpisovaný dlhodobý majetok, predpokladanú dobu používania určuje materiálový hospodár

Obstaranie drobného nehmotného majetku, ktorý nie je podľa rozhodnutia MO SR dlhodobým nehmotným majetkom sa účtuje na ľarchu účtu 518 - Ostatné služby a zároveň sa sleduje v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte. Obstaranie drobného hmotného majetku, ktorý podľa rozhodnutia MO SR nie je dlhodobým hmotným majetkom sa účtuje na ľarchu účtu 111 -Obstaranie materiálu. Po vydaní do užívania sa sleduje v operatívnej evidencii na podsúvahovom účte.

5. Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku

Hodnota dlhodobého hmotného majetku, sa znižuje o oprávky (zodpovedajú výške opotrebenia majetku) a opravné položky.

Opravné položky sa tvoria v súlade s § 26 zákona o účtovníctve a § 15 opatrenia o postupoch účtovania. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo prechodné zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu.

Opravné položky pri dlhodobom majetku sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok.

Opravné položky pri odpisovanom dlhodobom majetku, ktorého úžitková hodnota sa znižuje opotrebovaním, sa tvoria, ak jeho úžitková hodnota zistená pri inventarizácii je výrazne nižšia ako jeho ocenenie v účtovníctve po odpočítaní oprávok a toto zníženie hodnoty nemožno považovať za zníženie trvalého charakteru. Vytvárajú sa vo výške rozdielu zostatkovej ceny a úžitkovej hodnoty daného majetku.

Opravné položky k dlhodobému majetku sa tvoria vo výške:

- a) 50% zostatkovej hodnoty nepotrebného hnutel'ného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti (súpis majetku na skladoch Q),
- b) 100% zostatkovej hodnoty prebytočného a neupotrebiteľného hnutel'ného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutel'ného majetku štátu a rozhodnutie o neupotrebiteľnosti hnutel'ného majetku štátu a o jeho likvidácii (súpis majetku na skladoch P a R),
- c) 50% zostatkovej hodnoty prebytočného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti,
- d) 100% zostatkovej hodnoty neupotrebiteľného nehnuteľného dlhodobého majetku k 31.12., na ktorý už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o neupotrebiteľnosti nehnuteľného majetku štátu a o jeho likvidácii.

Opravné položky k zásobám sa vytvárajú z hodnoty prebytočných a neupotrebiteľných zásob s využitím čistej realizačnej hodnoty. Čistou realizačnou hodnotou sa rozumie predpokladaná predajná cena znížená o predpokladané náklady na ich dokončenie a o predpokladané náklady súvisiace s ich predajom. Opravná položka k zásobám sa vytvára vo výške rozdielu medzi ocenením v účtovníctve a ich čistou realizačnou hodnotou.

Opravné položky k zásobám sa tvoria vo výške:

- a) 50% hodnoty nepotrebných zásob k 31.12., na ktoré ešte nebolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti (súpis zásob na skladoch Q v závode RO),
- b) 100% hodnoty prebytočných a neupotrebiteľných zásob k 31.12., na ktoré už bolo do 31.12. vydané rozhodnutie o prebytočnosti hnutel'ného majetku štátu alebo rozhodnutie o neupotrebiteľnosti hnutel'ného majetku štátu (súpis zásob na skladoch P a R v závode RO).

Opravné položky k pohľadávkam sa tvoria najmä k tým pohľadávkam, u ktorých je opodstatnené predpokladať, že ich dlžník úplne alebo čiastočne nezaplatí, k sporným pohľadávkam voči dlžníkom, s ktorými sa vedie spor o ich uznanie.

Tvorba opravnej položky k pohľadávkam sa viaže i na dobu, ktorá uplynula po dobe splatnosti:

- a) 1 až 2 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 20 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- b) 2 až 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 50 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- c) nad 3 roky, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva.
- d) ak dlžník je v exekúcii, opravná položka sa tvorí do výšky 100 % menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva,
- e) ak dlžník má schválený reštrukturalizačný plán, opravná položka sa tvorí do výšky neuznanej menovitej hodnoty pohľadávky alebo jej nesplatennej časti bez príslušenstva.

6. Zásady pre vykazovanie transferov

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery, bežné transfery alebo kapitálové transfery.

Pri ich evidencii, použití a účtovaní transferov sa zohľadňuje subjekt, ktorý transfer poskytol príp. ktorému bol poskytnutý a druh transferu - bežný alebo kapitálový transfer, čomu zodpovedá výber

zúčtovacieho účtu v účtovej skupine 35 - Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy alebo 37 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy.

Bežné transfery zo štátneho rozpočtu sa zúčtovávajú do výnosov vo výške výdavkov. Kapitálové transfery sa zúčtovávajú do výnosov časovo rozlíšené vo výške nákladov (odpisy, opravné položky a zostatková cena vyradeného dlhodobého majetku) voči účtu 353 - Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu alebo 384 - Výnosy budúcich období – z transferov od ostatných subjektov.

7. Spôsob prepočtu údajov v cudzích menách na menu euro

V prípade majetku, pohľadávok, záväzkov, cenín a peňažných prostriedkov, vyjadrených v cudzej mene, prepočet na euro sa vykonáva referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska:

- v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu (majetok, záväzky),
- v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka,
- v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis.

Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

ČI. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

Celkové aktíva dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 1 898 641 345,73 €, čo je viac o 27 790 517,59 € v porovnaní k 31.12.2015. Celkové aktíva sú tvorené najmä zásobami (42,9 %), dlhodobým hmotným majetkom (36,2 %), dlhodobým finančným majetkom (8,1 %), finančnými účtami (1,1%).

A. NEOBEŽNÝ MAJETOK

Celková hodnota neobežného majetku k 31.12.2016 bola vo výške 3 702 148 859,57 €, z toho korekcia vo výške 2 846 209 584,16 €, teda netto hodnota neobežného majetku predstavovala sumu 855 939 275,41 € (v roku 2015 775 772 071,13 €). Oproti roku 2015 sa hodnota zvýšila o 80 167 204,28 €. Na zvýšení hodnoty sa podieľal predovšetkým prírastok dlhodobého hmotného majetku o 84 056 537,75 €, v rámci ktorého bol najvyšší nárast pri poskytnutých preddavkoch o 63 655 276,43€.

1. Dlhodobý nehmotný majetok

Dlhodobý nehmotný majetok MO SR dosiahol k 31.12.2016 brutto hodnotu 83 223 595,71 € a netto hodnotu 14 161 673,89 €. Najvyššiu položku tvoril softvér v netto hodnote 7 349 577,84 € (v roku 2015 4 175 510,48 €). Oproti roku 2015 vzrástol o 3 174 067,35 €, predovšetkým z dôvodu upgrade software a obstarania licencií k software.

Na základe Zápisnice zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie MO SR a inventarizačného zápisu boli zaúčtované opravné položky, ktoré sa prvýkrát vytvorili ku kartám nedokončených investícií v sume 2 909 879,06 €.

2. Dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý hmotný majetok MO SR dosiahol k 31.12.2016 hodnotu v obstarávacích cenách 3 464 626 616,12 € a v zostatkových cenách 687 478 953,78 €. Najväčší podiel tvoria stavby (175 918 676,23 €), pozemky (121 678 785,84 €) a samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí (89 631 133,89 €).

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku stúpla oproti roku 2015 o 4 658 623,62 € (v roku 2015 61 005 797,30 €). Na základe Zápisnice zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie MO

SR a inventarizačného zápisu boli prvýkrát vytvorené a zaúčtované opravné položky ku kartám nedokončených investícií v sume 10 942 900,66 €.

K významným pohybom pri dlhodobom hmotnom majetku v správe Ministerstva obrany patria:

- zmluvná splátka na obstaranie viacúčelových vrtuľníkov UH-60M Black Hawk prostredníctvom amerického vládneho programu FMS,
- splátka na lietadlo Spartan,
- nákupy nákladných vozidiel, ťahačov a prípojných zariadení,
- modernizácie komunikačných informačných systémov.

Spôsob a výška poistenia dlhodobého majetku ministerstva:

- povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel v sume 1 972 388,42 €,
- havarijné poistenie zodpovednosti za škodu z prevádzky lietadla pri výcviku voči tretím osobám v sume 736 352,55 €.

Účet poskytnutých preddavkov 052 vzrástol oproti roku 2015 o sumu 63 655 276,43 €. Na účte 052 v hodnote 143 907 354,04 € sú k 31.12.2016 vykázané poskytnuté preddavky na nákup zbraní, dopravných lietadiel Spartan, vrtuľníkov UH-60M Black Hawk.

Po analýze ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku, v súlade s Metodickými pokynmi SEEK MO SR č. SEEK-17-19/2016 o postupoch účtovania, na základe Zápisnice zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie z 24.1.2017, boli zaúčtované opravné položky. Opravná položka k 31.12.2016 k dlhodobému hmotnému majetku je vykazovaná v sume 1 525 328,59 €.

Údaje o pohybe dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, obstarávacích cenách, oprávkach a opravných položkách sa nachádzajú v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti Poznámok.

3. Dlhodobý finančný majetok

V rámci dlhodobého finančného majetku sa vykazujú podielové cenné papiere a podiely v obchodných spoločnostiach, ktorých zakladateľom je MO SR. Celkovo dlhodobý finančný majetok dosiahol k 31.12.2016 hodnotu 154 298 647,74 €, jeho hodnota sa oproti roku 2015 nezmenila.

V rámci položky - Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke sa vykazujú majetkové účasti v spoločnostiach, ktoré predstavujú 100% podiel na ich vlastnom imaní.

V rámci položky - Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom sú vykázané majetkové účasti v Nemocnici sv. Michala, a.s., kde má MO SR majetkový podiel 50% na vlastnom imaní.

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku :

Dlhodobý finančný majetok súčet	2016	2015
Podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtov. jednotke	92 240 444,27	92 240 444,27
Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s pods. vplyvom	41 151 346,35	41 151 346,35
Ostatný dlhodobý finančný majetok	20 906 857,12	20 906 857,12
Spolu	154 298 647,74	154 298 647,74

4. Majetkové podiely MO SR v spoločnostiach:

	Právna forma spoločnosti	Podiel na zákl./kmeňovom imaní spoločnosti	Podiel na hlasovacích právach v % k 31.12. 2016	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe		Vyplatená dividendy zo zisku v roku 2016
				k 31.12. 2016	k 31.12. 2015	
Letecké opravovne Trenčín, a.s.	obchodná spoločnosť	100	100	53 777 777,31	53 777 777,31	0
HOREZZA, a.s. Piešťany	obchodná spoločnosť	100	100	20 221 896,96	20 221 896,96	0
DMD Group, a.s.	obchodná spoločnosť	100	100	18 240 770,00	18 240 770,00	0
Nemocnica svätého Michala, a.s.	obchodná spoločnosť	50	50	41 151 346,35	41 151 346,35	0

5. Dlhové cenné papiere a realizovateľné cenné papiere, dlhodobé pôžičky a ostatný dlhodobý finančný majetok.

Významné položky ostatného dlhodobého finančného majetku vykazaného v súvahe účtovnej jednotky k 31. decembru bežného účtovného obdobia a predchádzajúceho účtovného obdobia:

Názov účtovnej jednotky	Druh dlhodobého finančného majetku	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe k 31.12.2016	Účtovná hodnota vykázaná v súvahe k 31.12.2015
Vojenské lesy a majetky SR, š.p.	Ostatné podielové cenné papiere a podiely	20 906 857,12	20 906 857,12

B. OBEŽNÝ MAJETOK

1. Zásoby

MO SR vykazuje ako zásoby materiál na sklade a materiál na ceste k 31.12.2016 v celkovej hodnote 878 717 580,33 €. V roku 2015 boli zásoby v hodnote 910 730 918,60 €.

Zmenu stavu zásob ovplyvnili predovšetkým tieto skutočnosti: nákup zásob v roku 2016 v hodnote 32 343 350 €, z vyradeného dlhodobého majetku sa prijal na sklad materiál v hodnote 1 036 970 €. Do spotreby boli vydané zásoby za 32 108 200 €, do operatívnej evidencie v hodnote 8 442 300 €, zošrotovaním boli zlikvidované zásoby za 20 745 630 €, predané boli zásoby v hodnote 1 385 140 €, bezodplatným prevodom a darovaním boli odovzdané zásoby v hodnote 805 260 €.

Zásoby	Zostatok (brutto) 31.12.2016	Zostatok (brutto) 31.12.2015	Opravná položka k 31.12.2015	Tvorba - zníženie	Opravná položka k 31.12.2016
112 Materiál na sklade	878 717 580,33	910 730 917,73	43 813 664,64	19 497 829,62	63 311 494,26
119 Materiál na ceste	0,00	0,87			
spolu	878 717 580,33	910 730 918,60	43 813 664,64	19 497 829,62	63 311 494,26

Po analýze ocenenia dlhodobého nehmotného majetku, dlhodobého hmotného majetku, v súlade s Metodickými pokynmi SEEK MO SR č. SEEK-17-19/2016 o postupoch účtovania, na základe

Zápisnice zo zasadnutia Ústrednej inventarizačnej komisie z 24.1.2017, boli zaúčtované opravné položky. Opravná položka k 31.12.2016 k nepotrebným, prebytočným a neupotrebitelným zásobám je v hodnote 63 311 494,26 €.

Na základe posúdenia reálnosti ocenenia prebytočných a neupotrebitelných zásob a na základe výsledkov takéhoto posúdenia bol zaúčtovaný rozdiel medzi vytvorenými opravnými položkami v roku 2015 a navrhovaným stavom opravnej položky k 31.12.2016.

Položka zásob	Hodnota k 31.12.2015	Tvorba	Zníženie	Hodnota k 31.12.2016
Prebytočné zásoby	9 632 454,39	24 469 112,86		34 101 567,25
Neupotrebitelné zásoby	29 443 826,83		15 836 939,69	13 606 887,14
Nepotrebné zásoby	4 737 383,42	5 747 498,00		10 484 881,42
Znalecký posudok		5 118 158,45		5 118 158,45
Spolu	43 813 664,64	30 216 610,86	15 836 939,69	63 311 494,26

MO SR prehodnocuje systém tvorby a udržiavania zásob materiálu, systém dodávok tovarov a služieb na podporu Ozbrojených síl SR, ako aj na účely podpory poskytovanej spojeneckým silám pri ich umiestnení a činnosti na našom území, ako aj pri ich prechode cez územie. Dôraz je kladený na pokračovanie tvorby zásob nevyhnutných na zabezpečenie mobilizácie Ozbrojených síl SR a na dosiahnutie vyváženého stavu zásob materiálu s cieľom zefektívnenia jeho skladovania. Logistické spôsobilosti Ozbrojených síl SR sú maximálne využívané na udržanie Ozbrojených síl SR v operácii a obnovu ich bojaskapability využitím opravárenských a distribučných kapacít. Je prehodnocovaný a optimalizovaný dopravno-zásobovací systém v Ozbrojených silách SR.

V rámci správy hnuťelného majetku sú prehodnocované stavy zásob a ostatného hnuťelného majetku štátu a v maximálnej miere urýchľovaný proces vyradovania nepotrebného majetku a ďalšie nakladanie s ním.

2. Zúčtovanie transferov so ŠR v rámci konsolidovaného celku

Účet 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku vykazuje zostatky voči rozpočtovým a príspevkovým organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti kapitoly Ministerstva obrany SR v členení podľa jednotlivých organizácií:

Rozpočtové a príspevkové org. v zriaďovateľskej pôsobnosti MO SR	2016	2015
Ústredná vojenská nemocnica SNP, Ružomberok	23 994 308,49	32 178 873,84
Bytová agentúra rezortu ministerstva obrany, Bratislava	378 567,65	378 567,65
Centrum výcviku Lešť	100 391 072,85	98 089 878,36
Ordinariát ozbrojených síl a ozbr. zborov SR Bratislava	8 160,00	8 406,17
Úrad pre obr. štand., kodifik. a štátne overovanie kvality Trenčín	113 715,50	85 453,87
Akadémia ozbr. síl generála M. R. Štefánika Liptovský Mikuláš	25 994 208,65	29 137 505,63
Ústredie ekumen. past. služby v OS a OZ SR Bratislava	24 034,08	776,76
Vojenský technický a skúšobný ústav Záhorie	3 376 490,30	3 632 813,95
Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia Bratislava	487,01	273,76
Vojenský historický ústav Bratislava	7 324 420,47	8 264 822,41
Vojenské športové centrum Dukla Banská Bystrica	4 134 978,96	6 400 030,86
Spolu	165 740 443,96	178 177 403,26

3. Pohľadávky

Celkový stav pohľadávok k 31.12.2016 predstavuje sumu 2 845 079,73 €, z toho dlhodobé pohľadávky 486 622,83 € a krátkodobé pohľadávky 2 358 456,90 €. Ku krátkodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 826 880,53 €.

a) Významné pohľadávky podľa jednotlivých položiek súvahy:

MO SR vykazuje dlhodobé pohľadávky voči Finančnému riaditeľstvu Bratislava – daňové zábezpeky na minerálny olej a voči Slovenskej pošte, a. s. – finančná zábezpeka na úver poštovného spolu v celkovom objeme 486 622,83 €.

Krátkodobé pohľadávky k 31.12. 2016 sú v sume 2 358 456,90 €. Od roku 2015 sú v rámci pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov na účte 316 účtované aj pohľadávky voči odberateľom z obchodnoprávných vzťahov.

Stav pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov k 31.12.2017 je 1 851 182,78 €. Z toho pohľadávky z obchodnoprávných vzťahov voči odberateľom k 31.12. 2016 sú v sume 380 773,33 €. Oproti roku 2015 (890 569,74 €) klesli pohľadávky voči odberateľom z obchodnoprávných vzťahov o 509 796,41 €. Ostatné pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov tvoria predovšetkým pohľadávky štátu v správe MO SR a úroky voči fyzickým a právnickým osobám v sume 1 470 409,45 €. Oproti roku 2015 klesli o 283 776,26 €.

V rámci inventarizácie boli predložené a zaúčtované opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v objeme 826 880,53 €.

Poskytnuté prevádzkové preddavky – vykázané na účte 314 sú poskytnuté preddavky voči zahraničnej spoločnosti Agentúra NATO – NAMSA Luxemburg v sume 179 979,34 €.

Celkovo krátkodobé pohľadávky klesli oproti predchádzajúcemu roku o 995 610,86 € (v hodnote brutto).

Pohľadávky	Hodnota k 31.12.2016	Korekcia	Netto k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015
Dlhodobé pohľadávky	486 622,83	0,00	486 622,83	486 622,83
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	486 622,83	0,00	486 622,83	486 622,83
Krátkodobé pohľadávky	2 358 456,90	826 880,53	1 531 576,37	3 354 067,76
Odberatelia (311AÚ) – (391AÚ)	0	0	0	0
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314)	179 979,34	0,00	179 979,34	405 186,29
Ostatné pohľadávky (315AÚ)-(391AÚ)	619,75	0,00	619,75	639,01
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ)-(391AÚ)	1 851 182,78	826 880,53	1 024 302,25	2 644 755,45
Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) – (391AÚ)	110 981,12	0,00	110 981,12	121 358,43
Daň z pridanej hodnoty (343)-(391AÚ)	0,00	0,00	0,00	16 793,92
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	215 693,91	0,00	215 693,91	165 334,66

b) vývoj opravnej položky k pohľadávkam (tabuľka č.3)

Vytvorenie opravných položiek k pohľadávkam umožňuje evidovať pohľadávku v pôvodnej výške na účte pohľadávok a súčasne v účtovnej závierke zohľadniť riziko z možného nezaplatenia.

K 31.12.2016 tvorí opravná položka k pohľadávkam hodnotu 826 880,53 €:

Opravné položky podľa dlžníkov	2016	2015
OP k pohľadávkam štátu voči fyzickým osobám	417 261,88	429 547,39
OP k pohľadávkam štátu voči právnickým osobám	178 302,60	354 122,20
OP k pohľadávkam voči odberateľom	231 316,05	192 804,51
SPOLU	826 880,53	976 474,10

c) Pohľadávky podľa doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Po termíne splatnosti vykazuje MO SR pohľadávky predovšetkým voči odberateľom a voči fyzickým osobám. Pohľadávky po lehote splatnosti sú postupované na Úrad legislatívy a práva MO SR na riešenie:

Pohľadávky po lehote splatnosti nad jeden rok	Hodnota pohľadávok	Hodnota opravných položiek
Pohľadávky po splatnosti 1-2 roky (20%)	8 172,50	1 634,50
Pohľadávky po splatnosti 2-3 roky (50%)	3 640,00	1 820,00
Pohľadávky po splatnosti nad 3 roky, dlžník je v exekúcii, reštrukturalizácii (100%)	823 426,03	823 426,03
SPOLU	835 238,53	826 880,53

d) Pohľadávky podľa zostatkovej doby splatnosti (tabuľka č. 4)

Z celkového objemu pohľadávok v brutto hodnote 2 845 079,73 €, tvoria pohľadávky v termíne splatnosti sumu 1 117 095,50 €.

Pohľadávky s dobou splatnosti do jedného roka sú predovšetkým pohľadávky na účte 314 – poskytnuté prevádzkové preddavky voči zahraničným spoločnostiam Agentúra NATO – NAMSA Luxemburg - 179 979,34 €, pohľadávky voči zamestnancom.

Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako 5 rokov sú pohľadávky voči Finančnému riaditeľstvu Bratislava – daňové zábezpeky na minerálny olej v sume 442 806,87 a voči Slovenskej pošte, a. s. – finančná zábezpeka na úver poštovného spolu v sume 43 815,96 €.

4. Finančný majetok

MO SR v rámci finančného majetku vykazuje peniaze na bankových účtoch v Štátnej pokladnici, ceniny (stravné lístky) a peniaze v pokladni. Hodnota finančného majetku k 31.12.2016 bola 51 375 752,08 €.

MO SR v roku 2016 účtovalo na nasledovných (bežných) bankových účtoch:

221.3 – bežné účty – sociálny fond. Príjmy účtu sociálneho fondu tvoril predovšetkým povinný prídely sociálneho fondu z úhrnu funkčných plátov zúčtovaných zamestnancom a profesionálnym vojakom na výplatu za bežný rok. Výdavky zo sociálneho fondu boli predovšetkým na závodné stravovanie, regeneráciu pracovnej sily, dopravu do zamestnania.

221.5 – ostatné bežné účty – účty cudzích prostriedkov – príjem a výdavky účtu tvorili mzdy, platy a služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania, odvody poisťného a príspevkov do poisťných fondov z plátov za mesiac december, ktoré boli realizované v januári nasledujúceho rozpočtového roka.

Okrem uvedeného sú na tomto účte účtované aj prostriedky od OSN zabezpečujúce medzinárodné misie a prostriedky poskytnuté od NATO z Programu bezpečnostných investícií NATO-NSIP. Zostatok bankového účtu k 31.12.2016 bol 51 174 013,04 €.

Finančné účty	Hodnota k 31.12.2016	Korekcia	Netto k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015
Pokladnica	93,93	0,00	93,93	46,48
Ceniny	201 645,11	0,00	201 645,11	150 633,00
Bankové účty	51 174 013,04	0,00	51 174 013,04	43 772 349,16
Spolu	51 375 752,08	0,00	51 375 752,08	43 923 028,64

C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

V rámci časového rozlíšenia na strane aktív sa vykazujú náklady budúcich období a príjmy budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zaznamenanie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a medzi príjmami a výnosmi.

Časové rozlíšenie aktív MO SR k 31.12.2016 pozostáva z účtu 381 – náklady budúcich období kde boli účtované náklady roku 2017 vo výške 8 161 589,01 €, na údržbu softvéru, servisnú podporu, licencie na rok 2017 v sume 3 139 800,47 €, povinné zmluvné poistenie motorových vozidiel v sume 1 434 050,69 €, predplatné odbornej literatúry. Oproti roku 2015 bol nárast o 4 964 734,35 €, ktorý pozostával najmä z časového rozlíšenia služieb vyplývajúce zo zmluvných vzťahov 3 429 084,00 €.

ČI. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. VLASTNÉ IMANIE

Pasíva dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 1 898 641 345,73 € čo je v porovnaní s rokom 2015 o 27 790 517,59 € viac. Celkové pasíva sú tvorené vlastným imaním (51,4%), záväzkami (46,1%) a časovým rozlíšením (2,5%).

Na zmene hodnoty celkových pasív sa podieľalo predovšetkým zvýšenie zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu o 76 237 050,79 € a výsledok hospodárenia, ktorý sa znížil o 48 908 848,10 €.

Vlastné imanie MO SR dosiahlo za rok 2016 975 318 470,42 € z toho výsledok hospodárenia 953 421 590,39 € a ostatné fondy, kde sa vykazuje majetkový podiel v štátnom podniku Vojenské lesy a majetky š. p. Pliešovce 20 906 857,12 €.

Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín v hodnote 990 022,91 € sú tvorené rozdielmi z precenenia majetku dcérskej obchodnej spoločnosti Letecké opravovne Trenčín, a. s. z nepeňažných vkladov MO SR na navýšenie jej základného imania, ktoré boli realizované v minulých obdobiach.

Výsledok hospodárenia v sume 953 421 590,39 € je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške -46 947 604,85 € a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch vo výške 1 000 369 195,24 €. Celkovo je výsledok hospodárenia nižší o 48 908 848,10 €, oproti roku 2015, pričom výsledok hospodárenia za bežný rok stúpol o 12 992 776,28 €.

Prírastky a úbytky na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov tvoria okrem presunu výsledku hospodárenia bežného obdobia aj opravy výsledkov hospodárenia minulých rokov:

Druh pohybu	Suma	Voči účtu	Poznámka
úbytok – opravy VH min. rokov	711 812,00	459	Audit KÚZ 2015 – tvorba rezerv na súdne spory
úbytok – opravy VH min. rokov	1 925 894,00	323	Audit KÚZ 2015 – tvorba rezerv vyplývajúca zo zmluvných vzťahov
úbytok – opravy VH min. rokov	177 019,70	353	Zaradenie do DHM zo zásob
úbytok – opravy VH min. rokov	319 304,55	502	Odúčtovanie časového rozlíšenia nákladov za 2015
prírastok – opravy VH min. rokov	1 172 787,00	511	Audit KÚZ 2015 – douúčtovanie časového rozlíšenia nákladov za 2016

B. ZÁVÄZKY

1. Rezervy

Rezerva je záväzok s neistým časovým vymedzením alebo výškou, tzn. rezervy musia spĺňať definíciu záväzku, i keď časové vymedzenie sa iba predpokladá. Ak nie je známa presná výška tohto záväzku, oceňuje sa iba odhadom v sume dostatočnej na splnenie rizík a strát.

MO SR vykazuje k 31.12.2016 len rezervy na prebiehajúce súdne spory. Rezervy (tabuľka č. 7) k 31.12.2016 sú zaúčtované v hodnote 2 410 446,14 €, čo je oproti roku 2015 prírastok o 1 389 712,12 €.

2. Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

Pri zostavení individuálnej účtovnej závierky MO SR - správcu kapitoly sa účet 353 eliminuje o výšku účtu 353 rozpočtovej organizácie MO SR, tzn. záväzok na účte 353 predstavuje sumu zníženú o záväzok rozpočtovej organizácie MO SR (iba sumár účtu 353 rozpočtových a príspevkových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti MO SR). Účet 356 na strane aktív u správcu kapitoly predstavuje výšku pohľadávok voči podriadeným organizáciám bez správcu kapitoly. V účtovníctve správcu kapitoly sa nezúčtuje ešte raz 356/353 za prostriedky, ktoré boli poskytnuté pre rozpočtovú organizáciu MO SR. To znamená, že vzťahy na účte 356 sú vykázané voči ostatným rozpočtovým organizáciám, ktorým boli poskytnuté transfery. Voči Ministerstvu financií SR je vykázaný účet 353 vo výške účtu 356 a v hodnote zostatkovej ceny dlhodobého majetku rozpočtovej organizácie MO SR.

Rozpočtové a príspevkové org. v zriaďovateľskej pôsobnosti MO SR:	2016	2015
Ústredná vojenská nemocnica SNP, Ružomberok	23 994 308,49	32 178 873,84
Bytová agentúra rezortu ministerstva obrany, Bratislava	378 567,65	378 567,65
Centrum výcviku Lešť	100 391 072,85	98 089 878,36
Ordinariát ozbrojených síl a ozbrojených zborov SR Marianka	8 160,00	8 406,17
Úrad pre obr. štand., kodifik. a štátne overovanie kvality Trenčín	113 715,50	85 453,87
Akadémia ozbrojených síl gen. M. R. Štefánika Liptovský Mikuláš	25 994 208,65	29 137 505,63

Ústredie ekumenickej pastoračnej služby v OS a OZ SR Bratislava	24 034,08	776,76
Vojenský technický a skúšobný ústav Záhorie	3 376 490,30	3 632 813,95
Vojenský úrad sociálneho zabezpečenia Bratislava	487,01	273,76
Vojenský historický ústav Bratislava	7 324 420,47	8 264 822,41
Vojenské športové centrum Dukla Banská Bystrica	4 134 978,96	6 400 030,86
Ministerstvo obrany SR	662 257 597,81	573 583 587,72
Spolu	827 998 041,77	751 760 990,98

3. Závazky

Závazky MO SR dosiahli k 31.12.2016 hodnotu spolu 44 388 180,0 €. V rámci krátkodobých záväzkov stúpili najmä záväzky súvisiace so mzdami za december o 5 679 163,54 € a voči dodávateľom stúpili záväzky o 942 949,03 €.

Dlhodobé záväzky	2016	2015
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	2 497 865,20	2 418 208,16
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476)	16 060,50	
Krátkodobé záväzky		
Dodávateľia (321)	1 001 733,18	58 784,15
Nevyfakturované dodávky (326)	26 912,42	
Iné záväzky (379AÚ)	378 802,48	1 284 086,56
Zamestnanci (331)	22 121 942,42	18 607 024,56
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	94 498,75	174 110,08
Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdrav. poistenia	11 738 599,78	10 392 779,69
Daň z príjmov (341)	0,00	35 957,03
Ostatné priame dane (342)	3 762 847,02	2 828 853,07
Daň z pridanej hodnoty (343)	220 576,06	
Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo VS (37)	2 528 342,19	1 052 616,70
Spolu	44 388 180,00	36 852 420,00

Záväzky podľa doby splatnosti sú uvedené v tabuľke č. 8. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov sú predovšetkým dlhodobé záväzky zo sociálneho fondu v hodnote 2 497 865,20 €. Záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka sú najmä záväzky voči zamestnancom a záväzky zo zúčtovania s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, ktoré súvisia so mzdami za mesiac december 2016.

MO SR vykazuje na účte 372 zostatok prijatých transferov od NATO z Programu bezpečnostných investícií NATO-NSIP vo výške 2 528 342,19 €.

C. ČASOVÉ ROZLIŠENIE

V rámci časového rozlíšenia na strane pasív sa vykazujú výnosy budúcich období a výdavky budúcich období. Položky časového rozlíšenia slúžia na zachytenie časového nesúladu medzi výdavkami a nákladmi a príjmami a výnosmi.

Časové rozlíšenie pasív – k 31.12.2016 sú vykazované v hodnote 47 501 905,15 €.

MO SR na účte 384.1 účtuje kapitálové transfery a bežné nespotrebované transfery a dary prijaté od subjektov mimo konsolidovaného celku, stav k 31.12.2016 bol 39 314 870,23 €.

Na účte 384.4 sú účtované dotácie účtu pre prostriedky z OSN. Finančné prostriedky sú použité na zabezpečenie kontingentu OS SR v misii UNFICYP. Zostatok účtu k 31.12.2016 bol 8 187 034,92 €. V roku 2016 boli poskytnuté prostriedky od OSN v sume 3 361 095,13 €. Išlo o zmluvné splátky za personál nasadený v mierovej misii OSN/UNFICYP, úhradu za nasadenú techniku, udržiavanie bojaschopnosti jednotiek a úhradu za rotačný let do priestoru operácie.

ČI. V Informácie o výnosoch a nákladoch

1. VÝNOSY

Výnosy MO SR dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 777 315 340,31 €, čo je o 24 154 048,22 € viac ako v roku 2015.

Výnosy	2016	2015
62 Aktivácia	353 070,52	65 644,42
63 Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	0,00	0,00
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	4 986 276,35	9 382 763,88
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a fin. činnosti	4 638 867,49	2 585 334,82
66 Finančné výnosy	32 288,88	730,90
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štát. RO a PO	767 304 837,07	741 126 818,07
Spolu	777 315 340,31	753 161 292,09

a) Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 4 986 276,35 €, čo je o 4 396 487,53 € menej ako v roku 2015. Výnosy tvorili predovšetkým tržby z predaja majetku, príjem za prenájom, príjem za stravné, prijaté pokuty. V rámci týchto výnosov boli tržby z predaja dlhodobého majetku a zásob materiálu 1 121 363,25 € (v roku 2015 4 318 437,54 €) a ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 3 802 114,16 € (v roku 2015 5 049 521,94 €).

b) Zúčtovanie rezerv a opravných položiek

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek bolo k 31.12.2016 v hodnote 4 638 867,49 €, čo je o 2 053 532,67 € viac ako v roku 2015. Najvýznamnejšiu položku tvorí použitie ostatných rezerv vyplývajúcich zo zmluvných vzťahov v sume 1 925 894,00 € (v roku 2015 1 925 894,00 €), zníženie ostatných opravných položiek k pohľadávkam v sume 633 719,06 € (v roku 2015 230 703,79 €). Rozdiel oproti roku 2015 je aj z dôvodu vyššieho zúčtovania opravných položiek k prebytočnému dlhodobému nehnuteľnému a hnutel'nému majetku v hodnote 2 012 889,83 € (v roku 2015 69 853,00 €).

c) Finančné výnosy

Finančné výnosy dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 32 288,88 €, čo je o 31 557,98 € viac ako v roku 2015. Finančné výnosy MO SR tvoria kurzové rozdiely a úroky z vkladov.

d) Výnosy z transferov

Výnosy z transferov dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 767 304 837,07 €, medziročne sa zvýšili o 26 178 019,00 €. Najvyššou mierou sa na výnosoch podieľali výnosy z bežných a kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu. V rámci výnosov z transferov boli aj výnosy z bežných a kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v hodnote 2 158 274,36 € a výnosy z bežných a kapitálových transferov od EÚ v hodnote 25 854,86 €.

2. NÁKLADY

Náklady MO SR dosiahli k 31.12.2016 hodnotu 824 087 986,25 €. Náklady sa oproti roku 2015 zvýšili o 11 110 814,72 €.

Náklady	2016	2015
50 Spotrebované nákupy	82 553 386,35	83 411 217,29
51 Služby	75 983 243,71	98 455 085,98
52 Osobné náklady	492 424 394,02	460 236 913,54
53 Dane a poplatky	2 749 142,45	2 732 421,27
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	51 716 021,36	55 898 444,73
55 Odpisy, rezervy a OP z prev. a finančnej činnosti	110 701 609,75	100 371 438,47
56 Finančné náklady	3 270 606,09	2 596 061,07
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	4 689 582,52	9 275 589,18
SPOLU	824 087 986,25	812 977 171,53

a) Spotrebované nákupy

Spotrebované nákupy tvorí spotreba materiálu za 65 178 695,81 € (v roku 2015 67 356 227,54 €) a spotreba energie v sume 17 374 690,54 € (v roku 2015: 16 054 989,75 €). V rámci spotreby materiálu bola najvyššia spotreba náhradných dielov a komponentov najmä do lietadiel, spotreba munície, oblečenia a osobnej výstroje, palív, mazív a olejov.

b) Služby

V rámci služieb bola najvyššia položka za opravy a udržiavanie v sume 48 152 309,23€, ktorá oproti roku 2015 klesla o 1 299 261,40 €. Najvyššie sumy za opravy a udržiavanie boli vynaložené na údržbu špeciálnych strojov, prístrojov a zariadení, na servis, údržbu a opravy zabezpečovacej techniky a dopravných prostriedkov, na servisnú podporu IS. V rámci ostatných služieb v celkovej sume 22 361 913,13 € boli uhradené najmä náhrady nákladov hospodárskej mobilizácie, špeciálne služby a skúšky k zavádzaniu nových komunikačných a informačných systémov, náhrady za zdravotnú starostlivosť, výcvik pilotov, poštové a telekomunikačné služby, nájomné za nájom prevádzkových priestorov a budov, prepravné. Oproti roku 2015 klesla suma za ostatné služby o 21 338 886,31 € aj z toho dôvodu, že v roku 2016 neboli čerpané výdavky z kohézneho fondu prostredníctvom Ministerstva životného prostredia SR na sanáciu envirozáťaže.

c) Osobné náklady

Osobné náklady tvorili hlavne mzdové náklady vo výške 252 244 777,97 €, (v roku 2015 230 698 624,71 €), zákonné sociálne poistenie 89 335 056,03 € (v roku 2015 83 348 813,20 €) a zákonné sociálne náklady v sume 150 214 295,85 € (v roku 2015 145 647 272,46 €).

d) Dane a poplatky

Dane a poplatky boli vykázané v hodnote 2 749 142,45 €, čo je o 16 721,18 € viac ako v roku 2015. Dane a poplatky MO SR tvorí najmä daň z nehnuteľností a poplatky uhrádzané obciam.

e) Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť sú tvorené predovšetkým odpisom pohľadávok na základe rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania v sume 760 145,87 €, zostatkovou cenou predaného dlhodobého majetku 125 508,10 €, vyradením zásob materiálu z dôvodu ich predaja v hodnote 1 385 135,11 € a ostatné náklady na prevádzkovú činnosť súvisiace so zabezpečením plnenia úloh obrany štátu.

f) Odpisy, rezervy a opravné položky

Náklady na odpisy, tvorbu rezerv a opravné položky dosiahli sumu 110 701 609,75€ a oproti roku 2015 stúpili o 10 330 171,28 €.

Odpisy dlhodobého majetku dosiahli sumu 76 122 610,20 € (v roku 2015 90 967 536,07 €). Tvorba rezerv a opravných položiek bola vo výške 34 578 999,55 € a oproti roku 2015 stúpila o 25 175 097,15

€. V rámci uvedeného medziročného rozdielu sa zvýšila najmä tvorba opravných položiek k zásobám o 14 511 203,10 € a vytvorili sa opravné položky k obstarávanému dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku v sume 13 852 779,72 €.

g) Finančné náklady

Finančné náklady dosiahli k 31.12.2016 sumu 3 270 606,09 €, čo je o 674 545,03 € viac ako v roku 2015. V rámci finančných nákladov najvyššiu sumu tvorí zmluvné a havarijné poistenie služobných motorových vozidiel a havarijné poistenie leteckej techniky.

h) Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Najvyššiu položku tvoria náklady z odvodu príjmov 2 722 679,92 € (v roku 2015 5 943 982,95 €), kde sú zaúčtované náklady z odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa vo výške vyinkasovaných príjmov, ktoré boli predpísané v bežnom období. Náklady z budúceho odvodu príjmov sú vo výške predpísaných a nevyinkasovaných príjmov v sume 1 022 290,93 € (v roku 2015 1 665 018,50 €) a náklady z vyradenia zásob a dlhodobého majetku darovaním sú vo výške 944 611,67 € (v roku 2015 1 666 587,73 €).

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

Materiál nespotrebného charakteru - drobný hmotný majetok a majetok, ktorý podľa interných predpisov po vydaní do používania podlieha evidencii, sa preúčtováva na podsúvahové účty 761. – Operatívna evidencia – zásoby, 763. – Operatívna evidencia – drobný hmotný majetok alebo 762. – Operatívna evidencia drobný nehmotný majetok.

účet		2016	2015
761.	Operatívna evidencia zásob	477 912 286,36	472 936 234,87
762.	Operatívna evidencia - drobný nehmotný majetok	1 613 189,35	1 639 753,66
763.	Operatívna evidencia - drobný hmotný majetok	15 261 093,75	15 507 081,38
764.	Dlhodobý majetok -zápožička	139 635,12	376 900,35
765.1	Knižničný materiál	594 378,30	594 378,30
765.7	Proviantný materiál	1 720 483,61	1 720 483,61
765.8	DM zahraničných pracovísk	180 726,96	180 726,96
765.9	Zásoby zahraničných pracovísk	167 617,30	167 617,30
	Spolu	497 589 410,75	493 123 176,43

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach.

1. Iné aktíva a iné pasíva

MO SR nemá ďalšie záväzky, ktoré sa nesledujú v účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe.

Čl. VIII

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

MO SR uskutočnilo so spriaznenými osobami len také transakcie, ktoré sa uzavreli na základe obvyklých obchodných podmienok. Medzi spriaznené osoby v zmysle MU MF SR č. MF/9705/2016 zo 4. februára 2016 patria obchodné spoločnosti v rámci konsolidovaného celku kapitoly MO SR:

Názov	Sídlo	IČO
Nemocnica svätého Michala, a. s.	Bratislava	44570783
Letecké opravovne Trenčín, a.s.	Trenčín	36351156
HOREZZA, a.s.	Bratislava	36280127
DMD GROUP, a.s.	Dubnica nad Váhom	36297194
Konštrukta Defence, a.s.	Dubnica nad Váhom	34139800
ZTS Špeciál, a.s.	Dubnica nad Váhom	36302511
DMD CAPITAL, s.r.o.	Dubnica nad Váhom	44809794
ZVS HOLDING, a.s.	Dubnica nad Váhom	36305600

MO SR uskutočnilo so spriaznenými osobami v priebehu účtovného obdobia 2016 nasledujúce transakcie :

Názov	Charakter transakcií	Suma transakcií k 31.12.2016 (bez DPH)
Letecké opravovne Trenčín, a. s. dcérska UJ	opravy, údržba strojov a zariadení	2 315 617,49
	prijaté služby	1 722 247,51
	modernizácia lietadiel	2 559 741,99
	prenájom techniky	3 220,80
SPOLU		6 600 827,79
HOREZZA, a. s. dcérska UJ	prijaté služby	50 057,01
SPOLU		50 057,01
Nemocnica svätého Michala, a. s. spoločná UJ	prijaté služby	368 269,58
SPOLU		368 269,58
Konštrukta Defence, a. s. dcérska UJ	realizácia projektu DELOSYS	416 475,00
	modernizácia BVP	7 002 166,67
	opravy, údržba strojov a zariadení	52 000,00
SPOLU		7 470 641,67

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu (tabuľky č. 12, 13, 14.)

Podrobné informácie o plnení príjmov a výdavkov rozpočtu MO SR sú súčasťou Návrhu záverečného účtu kapitoly Ministerstva obrany Slovenskej republiky k 31.12. 2016.

Čl. X

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

Účtovnej jednotke Ministerstvo obrany SR nie sú známe skutočnosti, ktoré by nastali po dni ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka do dňa zostavenia účtovnej závierky.

Prílohy – tabuľky

- č. 1 – Neobežný majetok
- č. 2 – Vývoj opravnej položky k zásobám
- č. 3 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam
- č. 4 – Pohľadávky podľa doby splatnosti
- č. 5 – Vlastné imanie
- č. 6 – Rezervy zákonné
- č. 7 – Rezervy ostatné
- č. 8 – Záväzky podľa doby splatnosti
- č. 12 – Príjmy rozpočtu
- č. 13 – Výdavky rozpočtu
- č. 14 – Finančné operácie

Vypracovali:

Ing. Ľubica Gažová

Ing. Anna Hlavatá



Súhlasí:

Ing. Noemi Chrappová

