

Poznámky
konsolidovanej účtovnej závierky
Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí
Slovenskej republiky
k 31.12.2016

Čl. I
Všeobecné údaje

1. Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku Ministerstva zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky (MZVaEZ) bola k 31.12.2016 zostavená v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 17. decembra č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov.
2. Konsolidovaný celok kapitoly MZVaEZ tvorilo v roku 2016, rovnako ako v roku 2015, päť organizácií: 3 rozpočtové organizácie (MZVaEZ SR, SAMRS, ÚSZZ), 1 príspevková organizácia (SÚZA) a 1 obchodná spoločnosť (SSDZ), t.j. 1 konsolidujúca účtovná jednotka a 4 konsolidované účtovné jednotky.
3. Identifikačné údaje o konsolidujúcej účtovnej jednotke a o konsolidovanom celku k 31.12.2016:

Konsolidujúca účtovná jednotka:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Ministerstvo zahraničných vecí a európskych záležitostí Slovenskej republiky (MZVaEZ)
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Hlboká cesta 2, 833 36 Bratislava 37
Dátum vzniku	01.01.1993
Spôsob založenia/zriadenia/vzniku	MZV SR pôsobí na základe zákona Slovenskej národnej rady č.347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky v znení neskorších predpisov
IČO	00699021
DIČ	2020879344

Konsolidované účtovné jednotky:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Slovenská agentúra pre medzinárodnú rozvojovú spoluprácu (SAMRS)
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Grosslingová 35, 811 09 Bratislava
Druh vplyvu	Rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti MZVaEZ SR – dcérska spoločnosť
IČO	31819559

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Správa účelových zariadení (SÚZA)
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Pražská 7, 811 04 Bratislava
Druh vplyvu	Príspevková organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti MZVaEZ SR – dcérska spoločnosť
IČO	30806101

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Správa služieb diplomatickému zboru (SSDZ)
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Palisády 31, 811 06 Bratislava
Druh vplyvu	Akciová spoločnosť v zakladateľskej pôsobnosti MZVaEZ SR – 100% majetková účasť
IČO	35822163

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	Úrad pre Slovákov žijúcich v zahraničí (USZZ)
Sídlo konsolidovanej účtovnej jednotky	Palisády 29/A, 817 80 Bratislava 15
Druh vplyvu	Rozpočtová organizácia v zriaďovateľskej pôsobnosti MZVaEZ SR – dcérska spoločnosť
IČO	30798868

4. V priebehu účtovného obdobia od 1. januára do 31. decembra 2016 nedošlo k zmene v štruktúre konsolidovaného celku MZVaEZ. Účtovné obdobie zastupiteľských úradov pod pôsobnosťou MZVaEZ pre bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie ako aj pre sledované účtovné obdobie je stanovené na obdobie od 1. januára do 31. decembra.

5. Informácie o organizačnej štruktúre konsolidujúcej účtovnej jednotky a jej vedúcich predstaviteľoch:

Minister	JUDr. Miroslav Lajčák
Štátny tajomník	Ing. Ivan Korčok, Mgr. Lukáš Parížek
Generálny tajomník služobného úradu	Ing. Pavol Sýkorčin
Organizačné členenie účtovnej jednotky	Sekcie, odbory a oddelenia

6. Informácie o priemernom počte zamestnancov organizácií konsolidovaného celku verejnej správy počas účtovného obdobia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka verejnej správy, t.j. k 31.12.2016 a z toho počet vedúcich zamestnancov k rovnakému dátumu:

Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia roku 2016 / z toho vedúcich:	MZVaEZ SR	RO	1 335	175
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia roku 2016 / z toho vedúcich:	SAMRS	RO	12	1
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia roku 2016 / z toho vedúcich:	SUZA	PO	165	7
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia roku 2016 / z toho vedúcich:	SSDZ	a.s.	30	3
Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia roku 2016 / z toho vedúcich:	USZZ	RO	16	4

7. Individuálna účtovná závierka každej konsolidovanej účtovnej jednotky ako aj konsolidujúcej účtovnej jednotky bola zostavená k 31.12.2016.
Tento dátum sa zhoduje s dňom, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku MZVaEZ, t. j. 31.12.2016.

8. Informácie o konsolidujúcej účtovnej jednotke, ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za ústrednú správu, ktorej súčasťou je aj kapitola MZVaEZ SR (a zároveň je aj bezprostredne konsolidujúcou účtovnou jednotkou):

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Štefanovičova 5, Bratislava
IČO	00151742

9. Informácie o konsolidujúcej účtovnej jednotke, v ktorej sú prístupné konsolidované účtovné závierky podľa § 2 písm. e) a f) a ktorá zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za verejnú správu:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky	Štefanovičova 5, Bratislava
IČO	00151742

10. Informácie o účtovných jednotkách, v ktorých ma konsolidujúca účtovná jednotka podiely, ktoré nespĺňajú podmienky na zahrnutie do konsolidovaného celku:

Názov účtovnej jednotky	-
Sídlo účtovnej jednotky	-
IČO	-
Dôvod nezahrnutia do konsolidácie	-

11. Výška podielov na výsledku hospodárenia konsolidovaných účtovných jednotiek, ktoré boli nadobudnuté konsolidujúcou účtovnou jednotkou v priebehu účtovného obdobia roku 2016:

Názov konsolidovanej účtovnej jednotky	-
IČO	-
Výška podielu na HV	-
Typ vplyvu	-

12. Výsledok hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku verejnej správy nebol žiadny.

13. Metódy a spôsoby oceňovania použité pri ocenení jednotlivých položiek konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy:

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok nakupovaný sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstaraním (napr. dopravné, montáž a iné).

Dlhodobý majetok získaný darovaním alebo delimitáciou sa oceňuje reálnou hodnotou.

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.

Nehmotný a hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve doteraz nezachytený sa oceňuje reálnou hodnotou.

V zmysle uplatnenia zásady opatrnosti sa prechodné zníženie hodnoty majetku vyjadruje vytvorením opravnej položky, o ktorej sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

b) Dlhodobý finančný majetok sa oceňuje obstarávacou cenou.

c) Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním (napr. dopravné a pod.)

Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reálnou hodnotou (napr. určenou v darovacej zmluve alebo určenou komisiou pre oceňovanie).

V zmysle uplatnenia zásady opatrnosti sa prechodné zníženie hodnoty majetku vyjadruje vytvorením opravnej položky, o ktorej sa účtuje ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

Prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky v zmysle uplatnenia zásady opatrnosti.

e) Peňažné prostriedky, ceniny a finančné účty sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Závazky

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

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti - na krytie známych rizík alebo strát (napr. na nevyfakturované dodávky a služby, súdne spory alebo mzdy za nevyčerpané dovolenky zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia). Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

j) Majetok je z hľadiska vykazovania transferov zaradený podľa zdrojov financovania.

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu podľa § 24 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. V účtovnej závierke sú vykázané s prepočtom podľa kurzu platného ku dňu, ku ktorému sa zostavuje. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

l) Účtovné jednotky MZVaEZ SR, SAMRS a ÚSZZ nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

14. Doplnujúce informácie o účtovných metódach a zásadách

Účtovné jednotky kapitoly MZVaEZ poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov vyplývajúcich z vyššej kolektívnej zmluvy, kolektívnych zmlúv jednotlivých účtovných jednotiek a relevantnej legislatívy. Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky bola v konsolidácii v roku 2016 riešená na úrovni MF SR.

15. Skutočnosti, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, do dňa jej zostavenia:
Po 31.decembri 2016 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2016.

Čl. II

Informácie o metódach a postupoch konsolidácie

1. Postup zahrňovania účtovných jednotiek do konsolidovaného celku:

Konsolidované účtovné jednotky (uvádzané v čl. I, ods.2) boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku MZVaEZ SR v roku 2016 metódou úplnej konsolidácie.

Postup konsolidácie pomocou metódy úplnej konsolidácie pozostáva zo štyroch krokov:

a) prispôbenie individuálnej účtovnej závierky materskej účtovnej jednotky a dcérskej účtovnej jednotky z hľadiska štruktúry, obsahu a rozsahu položiek a ocenenia a prípadný prepočet na menu euro;

b) agregácia výkazov úplným spôsobom; t. j. v celkovej sume sa prevezmú všetky položky majetku, vlastného imania a záväzkov, nákladov a výnosov z individuálnej účtovnej závierky materskej a dcérskej účtovnej jednotky do agregovanej – súhrnnej súvahy a agregovaného – súhrnného výkazu ziskov a strát;

c) konsolidácia (eliminácia, vylúčenie) vzájomných transakcií v nasledujúcom rozsahu:

- konsolidácia kapitálu
- konsolidácia pohľadávok a záväzkov
- konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku
- konsolidácia nákladov a výnosov

t.j. vylúčenie všetkých vzájomných operácií zo súhrnných výkazov v rámci konsolidovaného celku

d) identifikácia a vykazovanie podielov iných účtovných jednotiek (menšinových podielov) ako samostatnej položky vo vlastnom imaní.

2. Metóda konsolidácie:

Metóda úplnej konsolidácie pozostáva z:

- a) konsolidácie kapitálu – pri ktorej sa vysporiada účtovná hodnota podielov materskej účtovnej jednotky na dcérskej účtovnej jednotke patriacich materskej účtovnej jednotke s tou časťou majetku a záväzkov dcérskej účtovnej jednotky, ktoré na tieto podiely pripadá; prvá konsolidácia kapitálu sa uskutočnila ku dňu založenia akciovej spoločnosti MZVaEZ SR pričom goodwill ani záporný goodwill nevznikol;
- b) konsolidácie pohľadávok a záväzkov – pri ktorej sa vylúčia všetky vzťahy v rámci konsolidovaného celku, ktoré majú charakter pôžičiek, pohľadávok a časového rozlíšenia na strane majetku a rezerv, záväzkov a časového rozlíšenia na strane záväzkov; pohľadávky a záväzky sa eliminovali v plnej výške;
- c) konsolidácie výsledku hospodárenia (medzivýsledku) v položkách majetku, pri ktorej sa vylučuje kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z operácií v rámci konsolidovaného celku; nakoľko medzi účtovnými jednotkami nedošlo k transakcii, pri ktorej by bolo ocenenie majetku v súvahe k 31.12. jednej z nich nižšie alebo vyššie než by bolo, keby boli tieto dve účtovné jednotky jednou účtovnou jednotkou (fikcia ekonomickej jednotky), medzivýsledok nevznikol;
- d) konsolidácie nákladov a výnosov, pri ktorej sa vylúčia všetky náklady a výnosy z operácií v rámci konsolidovaného celku; náklady a výnosy sa eliminovali v plnej výške.

Čl. III

Informácie o údajoch aktív a pasív

1. Informácie o aktívach a pasívach konsolidovaného celku MZVaEZ za bežné účtovné obdobie ako aj bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa nachádzajú v Konsolidovanej súvahe a Konsolidovanom výkaze ziskov a strát ako aj v tabuľkovej forme v prílohe k Poznámkam konsolidovanej účtovnej závierky MZV. Tabuľková príloha obsahuje najmä údaje o:

a) konsolidovanom celku	(Tabuľka č. 1)
b) neobežnom (dlhodobom) majetku	(Tabuľka č. 2)
c) opravných položkách k pohľadávkam	(Tabuľka č. 8)
d) pohľadávkach podľa doby splatnosti	(Tabuľka č. 9)
e) čas. rozlíšení na strane aktív (NBO)	(Tabuľka č. 10)
f) čas. rozlíšení na strane aktív (PBO)	(Tabuľka č. 11)
g) vlastnom imaní	(Tabuľka č. 12)
h) rezervách zákonných	(Tabuľka č. 13)
i) rezervách ostatných	(Tabuľka č. 14)
j) záväzkoch podľa doby splatnosti	(Tabuľka č. 15)
k) bankových úveroch	(Tabuľka č. 16)
l) čas. rozlíšení pasív – výdavky BO	(Tabuľka č. 17)
m) čas. rozlíšení pasív – výnosy BO	(Tabuľka č. 18)
n) nákladoch na služby	(Tabuľka č. 19)
o) ostatných nákladoch na prev. činnosť	(Tabuľka č. 20)
p) ostatných finančných nákladoch	(Tabuľka č. 21)
q) ostatných výnosoch z prev. činnosti	(Tabuľka č. 22)
r) nehnuteľných kultúrnych pamiatkach	(Tabuľka č. 24)

2. Informácie o neobežnom majetku:

Hodnota neobežného majetku kapitoly MZVaEZ po agregácii výkazov organizácií konsolidovaného celku a vykonaní konsolidačných operácií vrátane konsolidácie kapitálu klesla oproti roku 2015 z hodnoty 254.275 tis. Eur na čiastku 239.086 tis. Eur. Výrazne sa na tomto znížení podieľala konsolidujúca účtovná jednotka MZVaEZ SR, ktorá vypracovala spätný prepočet odpisov stavieb pri zmene doby odpisovania, ktorým bolo zistené podhodnotenie majetku štátu v správe MZVaEZ SR k 31.12.2015. Analýza bola po predložení audítorom konsolidovanej účtovnej závierky a po schválení MF SR zaúčtovaná v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2015 v celkovej výške 13.579.647,34 Eur, pričom znížením výšky zaúčtovaných oprávok sa navýšila hodnota majetku štátu v správe MZVaEZ SR. Následne audítori vyjadrili záver, že analýza nie je správna a má byť prepracovaná. Z uvedeného dôvodu bola z konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2016 celá čiastka 13.579.647,34 Eur aj odúčtovaná.

3. Informácie o obežnom majetku:

Mierne zníženie prostriedkov evidovaných v konsolidovanom celku kapitoly MZVaEZ ako obežný majetok v hodnote 21.908 tis. Eur z hodnoty 22.529 tis. Eur v roku 2015 je spôsobené najmä opravou krátkodobých pohľadávkových účtov v individuálnej účtovnej závierke materskej účtovnej jednotky, kde po preskúmaní vecných zostatkov analytických účtov menovanou komisiou bola vykonaná oprava vo výške cca 362 tis. Eur. Odúčtované boli tie položky pohľadávkových účtov, ktoré v zmysle § 2 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu v znení neskorších predpisov nespĺňajú atribúty aktíva a teda nemôžu byť ďalej evidované v účtovníctve rozpočtovej organizácie a teda ani konsolidovaného celku. Znížil sa tiež zostatok peňažných prostriedkov vedených na finančných účtoch účtovných jednotiek konsolidovaného celku.

4. Informácie o časovom rozlíšení na strane aktív:

Významnou položkou časového rozlíšenia je v konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly MZVaEZ v roku 2016 účet 381 – Náklady budúcich období. Jeho výrazný nárast v porovnaní s minulým účtovným obdobím je spôsobený najmä manažérskymi opatreniami vedenia MZVaEZ SR v oblasti finančného riadenia rozpočtových prostriedkov.

5. Informácie o vlastnom imaní:

Hodnota vlastného imania konsolidovaného celku kapitoly MZVaEZ SR vzrástla oproti roku 2015 z čiastky 55 065 tis. Eur na 59 232 tis. Eur. Táto zmena je výsledkom pohybu dvoch položiek na strane pasív konsolidovaného výkazu. Výrazný nárast na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov spôsobila oprava analýzy spätného prepočtu odpisov stavieb pri zmene doby odpisovania konsolidujúcej účtovnej jednotky, ktorá bola v konsolidovanej účtovnej závierke roku 2016 aj odúčtovaná v celkovej sume 13.579.647,34 Eur. Druhým významným pohybom je v rámci výsledku hospodárenia za sledované účtovné obdobie výrazné zníženie tejto položky, nakoľko v roku 2016 v porovnaní s rokom 2015 nebola v individuálnej účtovnej závierke materskej účtovnej jednotky odúčtovaná rezerva na súdny spor vo veci náhrady škody za porušenie zmluvných podmienok z dôvodu späťvzatia návrhu vo výške 10.000.000,00 Eur, ako tomu bolo v roku 2015.

6. Informácie o záväzkoch:

Celková výška záväzkov konsolidovaného celku predstavovala v roku 2016 výšku 208.269 tis. Eur, čo je pokles oproti roku predchádzajúcemu účtovnému obdobiu o 13.521 tis. Eur.

Najvýraznejší pokles v rámci záväzkov zaznamenala položka Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy, ktorá zachytáva zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu poskytnutého zriaďovateľom v príslušných účtovných jednotkách konsolidovaného celku v zmysle platných postupov účtovania. Zníženie účtu 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu ovplyvnilo najmä storno vypracovanej analýzy spätného prepočtu odpisov stavieb pri zmene doby odpisovania konsolidujúcej účtovnej jednotky MZVaEZ v celkovej výške 13.579.647,34 Eur, ktoré viedlo k zníženiu hodnoty majetku štátu v správe MZVaEZ a tým aj konsolidovaného celku celej kapitoly.

Účtovné jednotky kapitoly MZVaEZ poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov, ktoré vyplývajú z kolektívnych zmlúv a relevantnej legislatívy. Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky v zmysle príslušných predpisov bola v konsolidácii roku 2016 v zmysle pokynu MF SR účtovaná na úrovni Ministerstva financií. Mierne zvýšenie položky rezerv oproti roku 2015 súvisí so zmenou legislatívy v oblasti povinného sociálneho a zdravotného poistenia a z toho vyplývajúcich zvýšených poistných odvodov na sociálne a zdravotné poistenie, čo malo dopad na vyššiu tvorbu rezerv na nevyčerpané dovolenky vrátane poistného príslušných organizácií konsolidovaného celku.

7. Informácie o časovom rozlíšení na strane pasív:

Na účtoch časového rozlíšenia konsolidovaného celku MZVaEZ sú zachytené výdavky a výnosy, ktoré sa týkajú budúcich účtovných období a účtovné jednotky konsolidovaného celku na nich účtujú v zmysle príslušných postupov účtovania. Oproti roku 2015 nebola zaznamenaná výrazná zmena na tejto položke výkazu.