

INDIVIDUÁLNA ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

k 31.12.2017

Priložené súčasti

- ☐ Súvaha Úč ROPO SFOV 1-01
- ☐ Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2-01
- ☒ Poznámky

Účtovná závierka:

- ☒ riadna
- ☐ mimoriadna

Za obdobie

od Mesiac Rok do Mesiac Rok
 od 0 1 2 0 1 7 do 1 2 2 0 1 7

IČO

0 0 1 6 4 3 8 1

Názov účtovnej jednotky

Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky

Sídlo účtovnej jednotky

Ulica a číslo

Stromová 1

PSČ

813 30

Názov obce

Bratislava 1

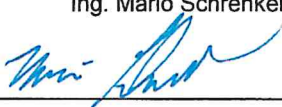
Telefónne číslo

02/59374434

Faxové číslo

E-mailová adresa

jana.dankova@minedu.sk

Zostavená dňa:	25.4.2018
Podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu účtovnej jednotky:	Ing. Mario Schrenkel 

Poznámky

Či. 1 Všeobecné údaje

1/ Identifikačné údaje účtovnej jednotky

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

Ministerstvo školstva, vedy výskumu a športu Slovenskej republiky

Stromová 1, 813 30 Bratislava,

IČO: 00164381

dátum vzniku: 1.5.1988

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

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

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

2/ Opis činnosti účtovnej jednotky

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

V rámci svojej riadiacej funkcie vykonáva štátnu správu v oblasti

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

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

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

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

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

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

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

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

JUDr. Mgr. Lubyová Martina PhD. - ministerka od 13.9.2017

Mgr. Peter Krajňák – štátny tajomník I. od 23.3.2016

Mgr. Oľga Nachtmannová PhD. – štátna tajomníčka II. od 18.11.2016

Ing. Mario Schrenkel - generálny tajomník služobného úradu od 9.11.2017

prof. Ing. Peter Plavčan CSc. – minister od 23.3.2016 do 31.8.2017

PhDr. Helena Poláková PhD. – GTSÚ od 31.3.2016 do 4.10.2017

JUDr. Lukáš Machala - GTSÚ od 5.10.2017 do 8.11.2017

priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia bol	545,9
počet zamestnancov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka bol	538
z toho počet vedúcich zamestnancov k 31.12.2017 bolo	75.

Čl. II

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

1/ Informácia, či je účtovná závierka zostavená za splnenia predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti - **áno**.

2/ Zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia -

V roku 2017 v zmysle Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017

o odpisovaní dlhodobého majetku ministerstvo pristúpilo k prehodnoteniu doby odpisovaného majetku - stavieb a zosúladiť stav skutočný s predpísanou legislatívou.

3/ Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

- a) dlhodobý nehmotný majetok nakupovaný – obstarávacou cenou (OC),
- b) dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- c) dlhodobý hmotný majetok nakupovaný - OC,
- d) dlhodobý hmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou,
- e) dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok získaný bezodplatne – reálnou hodnotou,
- f) dlhodobý finančný majetok - OC,
- g) zásoby nakupované - OC,
- h) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou,
- i) zásoby získané bezodplatne – reálnou hodnotou,
- j) Pohľadávky – menovitou hodnotou ,
- k) krátkodobý finančný majetok,
- l) časové rozlíšenie na strane aktív – menovitou hodnotou,
- m) záväzky, vrátane rezerv, dlhopisov, pôžičiek a úverov – menovitou hodnotou,
- n) časové rozlíšenie na strane pasív – menovitou hodnotou,
- o) deriváty,
- p) majetok a záväzky zabezpečené derivátmi.

4/ Spôsob zostavenia odpisového plánu pre dlhodobý majetok, doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pri stanovení účtovných odpisov.

Odpisové skupiny: 1,2,3,4

Doba odpisovania v rokoch: 4,6,12,20

Odpisovanie budov je zosúladené s Metodickým usmernením MF SR č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017.

5/ Zásady pre zohľadnenie zníženia hodnoty majetku.

V prípade výrazného zníženia hodnoty majetku, pričom sa nejedná o trvalé zníženie hodnoty tohto majetku v zmysle zásad opatrnosti budú tvorené opravné položky. Opravné položky budú ročne pri inventarizácii prehodnocované. Ministerstvo pri tvorbe a zúčtovaní opravných položiek postupuje podľa § 15 Opatrenia MF č. MF/16786/2007-31 v znení neskorších predpisov /ďalej len Opatrenia MF s príslušným §-om/.

V roku 2017 MŠVVaŠ SR inventarizovalo opravné položky vytvorené k pohľadávkam v roku 2016. K zmene výšky pohľadávok k 31.12.2017 nedošlo z dôvodu, že pohľadávky neboli vysporiadané.

Hodnota obstarávaného dlhodobého majetku, ktorý sa používa, sa trvalo znižuje o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku. Zosúladenie legislatívy so skutočným stavom dlhodobého odpisovaného majetku - stavieb malo vplyv aj na samotné zostatkové ceny tohto majetku. Výška uvedených zmien je v stati A Neobežný majetok.

6/ Zásady pre vykazovanie transferov.

Dotácie, príspevky, rozpočtové bežné výdavky, kapitálové výdavky, granty a iné finančné operácie sa účtujú ako transfery bežné alebo kapitálové v súlade s § 19 Opatrenia MF. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadia Metodickým usmernením MF SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovníctva a vykazovania transferov. Transfery na bežné výdavky sa vykazujú na účte 352 a transfery na kapitálové výdavky na účte 353. Kapitálové výdavky sú vo výške odpisov zúčtované do výnosov.

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

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

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

A Neobežný majetok

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

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

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

b/ spôsob a výška poistenia dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku,

MŠVVaŠ SR pre poistenie motorových vozidiel využíva služby poisťovne Kooperatíva, a.s.. Celkové náklady na poistenie motorových vozidiel v roku 2017 boli 18 559,49 EUR /z čoho je časť 7 710,19 EUR premietnutá do časového rozlíšenia nákladov do roku 2018/.

c/ zriadenie záložného práva na dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok alebo obmedzenie práva nakladať s dlhodobým majetkom, - v roku 2017 nebolo

d/ opis a hodnota dlhodobého majetku vo vlastníctve alebo v správe účtovnej jednotky,

- významnou položkou majetku MŠVVaŠ SR je softvér v obstarávacej cene zostatok k 31.12.2017 je 60 460 365,87 EUR a po zohľadnení oprávok k tomuto majetku jeho zostatková hodnota činí 17 534 018,80 EUR.

Najvýznamnejšiu časť obstaraného softwaru tvoria

Finančný informačný systém pre VŠ - SOFIA /technické zhodnotenie/ = 1 009 701,00

Rezortný informačný systém pre RŠ - /technické zhodnotenie/ = 328 068,00

Softvér IS RIAM - /technické zhodnotenie/	=	40 770,00
Softvérové licencie pre edičný portál	=	49 978,80
RIS Technologický upgrade platformy	=	421 428,00

Najvýznamnejšími dodávateľmi softvéru ako aj technického zhodnotenia v účtovnom období boli spoločnosti

Atos IT Solutions and Services – pre Finančný informačný systém pre VŠ

DITEC - Data Information Technology & Exper Consulting – Rezortný informačný systém pre RŠ

Oprava odpisov dlhodobého majetku - budovy a stavby

Realizácia Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku /ďalej metodické usmernenie/ v podmienkach Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky bola vykonaná k 31.12.2016 a za rok 2017 boli odpisy zúčtované s novou životnosťou dotknutých objektov.

Metodické usmernenie bolo vydané za účelom zabezpečenia dodržania zásady použitia rovnakých účtovných metód a zásad v súhrnnom celku.

Odpisy vyjadrujú trvalé opotrebenie dlhodobého majetku. Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR doposiaľ používalo tzv. „daňové odpisy“ t.j. odpisové sadzby boli stanovené podľa zákona o dani z príjmov. Daňové odpisy nie celkom reálne vyjadrujú opotrebenie používaných budov a stavieb v správe ministerstva, nakoľko dlhodobý hmotný majetok organizácia odpisuje s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Vlastník alebo správca majetku má povinnosť pravidelne prehodnocovať používanie majetku a ak sa zmenia podmienky, upraví sa odhad – predĺži alebo skráti sa doba odpisovania.

Z tohto dôvodu bolo potrebné na MŠVVaŠ SR odpisové metódy zosúladiť s metodikou Ministerstva financií SR a Opatrenia MF SR č. 16786/2007-31 z 8. augusta 2007.

Pracovníci odborov ministerstva zodpovední za evidenciu majetku a za účtovníctvo k predmetnej problematike vytvorili pracovnú skupinu. Podľa predmetu svojej činnosti pripravili podklady, aby mohlo byť v praxi aplikované metodické usmernenie a odpisy majetku boli upravené podľa príkladov na prepočet opráv odpisov v ňom uvedených podľa terajšieho stavu budov a stavieb, podľa ich terajšieho reálneho využitia tak, že odpisový plán sa prehodnotí podľa súčasného stavu a upraví sa zostatková doba odpisovania alebo sadzby odpisovania.

Na pracovných stretnutiach boli dohodnuté opravy:

- ministerstvo aplikovalo úlohy metodického usmernenia vo svojich podmienkach a nastavlo odpisový plán v druhu majetku budovy a stavby podľa metodického usmernenia a prehodnotilo dobu používania budov v pôsobnosti ministerstva
- odbor majetku pripravil zoznam budov s pôvodnou dobou odpisovania a navrhovanou dobou odpisovania
- odbor finančných operácií a účtovníctva požiadal o spoluprácu konzultantov SAP – konzultant SAP za modul majetok. Konzultant SAP za finančné účtovníctvo oznámil, že celá úprava je v kompetencii modulu majetok
- konzultant SAP za oblasť majetok poskytol informácie k realizácii výpočtov podľa príkladov v metodickom usmernení v samotnom programe SAP
- na základe dohody oboch odborov, odbor finančných operácií a účtovníctva vykonal kontrolu navrhovaných výpočtov v aplikácii na konkrétne budovy v správe majetku MŠVVaŠ SR predložené výpočty boli zhodné s metodickým usmernením, konzultant SAP usmerňoval odbor správy majetku pri prepočte opráv odpisov
- opravné účtovanie bolo zadané do SAP, pre tento účel špeciálne vytvorenou transakciou v module majetok na novozaložený účet HK 551310-2005 oprava odpisov k termínu 30.11.2017

- konzultant SAP predložil pracovný postup /manuál/ zadania opráv a účtovania prepojenie modulov majetok a finančné účtovníctvo.
- odbor majetku zadal opravy odpisov a následne OFOU zaúčtoval opravy cez účet HK 428200 – opravy chýb minulých období a účet 353100 do účtovníctva úradu tak, aby bol upravený tzv. majetkový okruh k dátumu 31.12.2016 a opravu odpisov za rok 2017 odbor majetku zadal prepočtom za celý rok 2017.

MŠVVaŠ SR vykonaním týchto opráv zosúladiť odpisovanie majetku, budov a stavieb, s platnou legislatívou tak, ako je uvedené v metodickom usmernení. Výsledkom bolo zníženie oprávok za minulé účtovné obdobia a súčasne zvýšenie zostatkovej ceny majetku k 31.12.2017 a došlo k predĺženiu doby životnosti predmetného majetku.

V roku 2017 bolo preúčtované technické zhodnotenie NKP /bazén v areáli EKOIUVENTY/ z účtu stavby 021 na účet ostatný dlhodobý hm.majetok 029 /v hodnote 64 070,63 EUR/. Objekty NKP ministerstvo prevzalo do správy od 1.6.2015 - v čase, kedy ešte ako NKP zaradené neboli. Na základe rozhodnutia Pamiatkového úradu SR č. PUSR-2016/4496-25/21807/BRO zo dňa 29.03.2016 a rozhodnutia Ministerstva kultúry SR o odvolaní č. MK-2267/2016-221/14267 zo dňa 16. Novembra 2016, ktoré nadobudlo právoplatnosť dňa 08.12.2016, bola do registra nehnuteľných kultúrnych pamiatok Ústredného zoznamu pamiatkového fondu zapísaná nehnuteľná národná kultúrna pamiatka s názvom „Dom mládeže s areálom“. Objektová skladba NKP je

1. dom mládeže s nástupnou plochou
2. schodisko
3. bazén
4. amfiteáter
5. dom polyfunkčný
6. úprava sadovnícka.

Do zoznamu neboli zaradené všetky objekty, resp. nachádzajú sa tu objekty, ktorých vlastníkom nie je ministerstvo /schodisko/.

V evidencii ministerstva je obstarávací hodnota k 31.12.2017 spolu s TZ 640 720,09 EUR a je riadne odpisovaná. Zostatková cena je 136 522,88 EUR.

V roku 2017 boli do prevádzky zaradené automobily Volkswagen e-up a Octavia Ambition 1,4TSI. Do majetku nebol zaradený automobil Golf Edition Comfotline 1,4 TSI DS7 kúpený v 12/2017 a v januári 2018 bol k faktúre od dodávateľa vystavený dobropis, cena bola v plnej výške ministerstvu vrátená a automobil do prevádzky prevzatý nebol.

V roku 2017 bol do majetku ministerstva zaevidovaný nálezu a z prírastku pozemok Jablonecká ul. Budmerice a pozemok Malá Maňa /v celkovej hodnote 58 651,14 EUR/.

Do majetku bola zaradená výpočtová technika ako drobný dlhodobý hmotný majetok v hodnote 204 708,40 EUR

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

UJ neeviduje

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

UJ OP k dlhodobému majetku netvorila

2/ Dlhodobý finančný majetok

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

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

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

3/ Majetkové podiely účtovnej jednotky v iných spoločnostiach

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

- | | |
|--|-------------------------|
| a) názov spoločnosti, | BIONT |
| b) právna forma, | akciová spoločnosť |
| c) základné imanie spoločnosti v peňažných jednotkách, | 35 053 200,00 EUR |
| d) podiel účtovnej jednotky na základnom imaní spoločnosti v %, | 95 % |
| e) podiel účtovnej jednotky na hlasovacích právach v %, | 95 % |
| f) hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.decembru bežného účtovného obdobia | 6 237 000,00 EUR |
| g) hodnota vlastného imania spoločnosti v eurách k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia | 5 874 425,00 EUR |
| h) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bežného účtovného obdobia | 33 300 552,00 EUR |
| i) účtovná hodnota vykázaná v súvahe účtovnej jednotky k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. | 33 300 552,00 EUR |

Hlavným predmetom činnosti akciovej spoločnosti BIONT, a.s. je výskum a vývoj v oblasti prírodných vied, vzdelávacia činnosť v oblasti farmácie, chémie a fyziky, výroba liekov, a iné. Spolupráca so spoločnosťou BIONT, a.s. za MŠVVaŠ SR je v pôsobnosti sekcie vedy a techniky. Z dôvodu zosúladenia výkazov FIN 3-04 bol podiel opravený a vykázaný v nefinančných korporáciách.

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

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

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

b/ dlhodobé pôžičky v tejto štruktúre:

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

predchádzajúceho účtovného obdobia,
7. popis zabezpečenia pôžičky,

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

B Obežný majetok

1/ Zásoby

a/ vývoj opravnej položky k zásobám v tejto štruktúre:

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

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

c/ spôsob a výška poistenia zásob.

Zásoby tvoria kancelárske potreby v celkovej výške 27 949,78 EUR - zvlášť poistené nie sú.

2/ Pohľadávky

a/ opis významných pohľadávok podľa jednotlivých položiek súvahy

Dlhodobé pohľadávky

- vznik pohľadávky v roku 2014, dôvod vzniku – nedodržanie zmluvných podmienok pri poskytnutí štipendia, výška pohľadávky pri jej vzniku 42 971,75 EUR, pohľadávka je pravidelne uhrádzaná podľa splátkového kalendára, ročne je pripisovaný 3% úrok z výšky dlhu v zmysle zmluvy o uznaní dlhu – zostatková hodnota k 31.12.2017 je 33 548,15 EUR /z toho istina je 29 441,75 a úrok 4 106,40 EUR/. Doba splácania viac ako 5 rokov.
- neuhradený ročný príspevok za rok 2017 zo zmluvy č. 0818/2015 vo výške 4 800,-- EUR. Doba trvania zmluvy 5 rokov.

Krátkodobé pohľadávky

- vznikajú z kontrolnej činnosti ministerstva z dôvodov porušenie zákona o financovaní škôl. Pohľadávky takto vzniknuté boli v roku 2017 splácané podľa dohodnutých splátkových kalendárov jednotlivých dlžníkov. Jedinou výnimkou je nesplatenie pokuty subjektom S.E.I.N. sollertia, s.r.o. Pohľadávka vznikla v roku 2014. Ministerstvo dalo súhlas s odložením výkonu rozhodnutia do 18.12.2015. K uvedenému termínu pohľadávka vyrovnaná nebola. V zmysle Zákona o pohľadávkach štátu č. 374/2014 § 14 a n. bola táto pohľadávka postúpená na vymáhanie na poverenú osobu, Slovenskú konsolidačnú, a.s. v celkovej výške 6 150,00 EUR. Podľa vyjadrenia poverenej osoby k 31.12.2017 k vymoženiu ani časti pohľadávky nedošlo. Opravná položka k tejto pohľadávke tvorená nebola vzhľadom k termínu splatnosti /18.12.2015/, k termínu zverejnenia v CRP a termínu začatia postúpenia pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú a.s.

Zákon o pohľadávkach štátu č. 374/2014 § 22 ukladá účtovným jednotkám vysporiadať do 31.12.2016 pohľadávky vzniknuté do 31.12.2013.

MŠVVaŠ SR – úrad má v evidencii 3 pohľadávky v celkovej výške 12 445,30 EUR, ktoré

neboli postúpené na Slovenskú konsolidačnú, a.s. a budú vysporiadané podľa § 9 zákona o pohľadávkach štátu:

1/ pohľadávka vo výške 2 754,07 EUR – číslo Ex-111/11

Exekúcia z roku 2011 – vymáhaná je prostredníctvom právneho odboru ministerstva.

2/ pohľadávka vo výške 961,23 EUR výzva na úhradu č. 2011-14766/35583:1-141. Vznikla v roku 2008. K 31.12.2016 bola pripravená na prerokovanie a vydanie „Rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu“.

3/ pohľadávka vo výške 8 730,00 EUR. Vznikla v roku 2007 zo Zmluvy o poskytnutí dotácie č. 1203/2007/SRŠ. K 31.12.2016 bola pripravená na prerokovanie a vydanie „Rozhodnutia o trvalom upustení od vymáhania pohľadávky štátu“.

Do dňa vykonania účtovnej závierky za rok 2017 odbor účtárne a finančných operácií nedisponuje s podkladmi na zaúčtovanie odpisu týchto pohľadávok

b/ vývoj opravnej položky k pohľadávkam v tejto štruktúre:

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

K 31.12.2016 boli vytvorené opravné položky v celkovej sume 12 445,30 EUR k pohľadávkam, ktoré vznikli do 31.12.2013 /viď odsek vyššie/. Iné opravné položky v roku 2017 tvorené neboli. Do dňa vykonania účtovnej závierky za rok 2017 odbor účtárne a finančných operácií nedisponuje s podkladmi na zrušenie vytvorených opravných položiek.

c/ pohľadávky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

1. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
v lehote splatnosti 81 183,48 EUR
po lehote splatnosti 18 595,30 EUR
2. hodnota pohľadávok v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
v lehote splatnosti 125 706,68 EUR
po lehote splatnosti 23 395,30 EUR.

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

1. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka,
rok 2017 18 595,30 EUR
rok 2016 18 595,30 EUR
2. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov,
rok 2017 47 635,33 EUR
rok 2016 94 304,00 EUR
3. pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov,
rok 2017 33 548,15 EUR
rok 2016 36 202,68 EUR.

e/ výška pohľadávok zabezpečených záložným právom alebo inou formou zabezpečenia s uvedením formy zabezpečenia, UJ neúčtuje

f/ výška pohľadávok, na ktoré sa zriadilo záložné právo a výška pohľadávok, pri ktorých má účtovná jednotka obmedzené právo s nimi nakladať.
UJ neúčtuje

3/ Finančný majetok UJ neučtuje

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

4/ Poskytnuté návratné finančné výpomoci UJ neučtuje

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

- a/ dlžník
- b/ výnos v %
- c/ mena, v ktorej bola návratná finančná výpomoc poskytnutá
- d/ dátum splatnosti
- e/ výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia
- f/ výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

5/ Časové rozlíšenie

Popis významných položiek časového rozlíšenia

Účet časového rozlíšenia 381 – vykazuje k 31.12.2017 zostatok celkom - 3 032 668,80 EUR

- najvýznamnejšou položkou časového rozlíšenia na účte 381 sú
 - Licencie 2018 WINEDU a Office Windows = 2 443 623,20 EUR,
 - členské príspevky medzinárodným organizáciám = 303 243,43 EUR /EUROPEAN XFEL GmbH - 164 410,10 EUR, EUROPEAN MOLECULAR BIOLOGY - 96 318,00 EUR/,
 - /úhrada za licencie - 132 290,98 EUR, nájomné, služby Stromová 9 - 96 731,76 EUR/.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

A. Vlastné imanie

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

- a/ názov položky,
- b/ výška vlastného imania k 31.decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c/ + zvýšenie,
- d/ - zníženie,
- e/ +/- presun,
- f/ výška vlastného imania k 31.decembru bežného účtovného obdobia,
- g/ opis jednotlivých položiek a opis uvedených zmien jednotlivých položiek vlastného imania uskutočnených v priebehu účtovného obdobia, najmä zmeny oceňovacích rozdielov, opravy významných chýb minulých rokov.

Na výsledok hospodárenia má vplyv:

- tvorba rezerv, neuhradené záväzky, časové rozlíšenie ako aj systémové nezrovnalosti voči MF SR.
- Na účte 428 bola v roku 2017 okrem výsledku hospodárenia vo výške 16 376 224,21 EUR účtovaná významná oprava chýb minulých období - oprava odpisov v zmysle MU MF SR v celkovej sume 1.967.541,67.

B Záväzky

1/ Rezervy

Vývoj rezerv v tejto štruktúre

- a/ položka rezerv,
- b/ výška rezerv k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,
- c/ + tvorba
- d/ - použitie
- e/ - zrušenie
- f/ výška rezerv k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
- g/ predpokladaný rok použitia rezerv,
- h/ opis významných položiek rezerv.

V roku 2017 ministerstvo tvorilo rezervy na súdne spory vo výške 1 073 234,49 EUR . Z toho krátkodobé rezervy 1 070 334,49 EUR a dlhodobé v sume 2 900,00 EUR.
Rezervy na súdne spory ako aj ich zúčtovanie je účtované len na základe podkladov právneho odboru. Najvýznamnejšou čiastkou je tvorba rezervy na súdny spor XEPAP spol. s r.o. voči MŠVVaŠ SR vo výške 962 000,00 EUR.

2/ Záväzky podľa doby splatnosti

a/ záväzky podľa doby splatnosti v tejto štruktúre:

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

v lehote splatnosti	4 329 189,41 EUR
po lehote splatnosti	55 924 250,86 EUR
2. výška záväzkov v lehote splatnosti a po lehote splatnosti k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia,

v lehote splatnosti	2 891 209,04 EUR
po lehote splatnosti	52 155 292,61 EUR

Záväzky v lehote splatnosti v sledovanom účtovnom období tvorí

- neuhradené dodávateľské faktúry k 31.12.2017 sú v čiastke 1 362 929,59 EUR, mzdy za mesiac december 2017 a odvody do zdravotných, sociálnej poisťovne, odvod dane v sume 2 265 094,40, zostatok zábezpek z roku 2017 vo výške 700 000,00 EUR.

Záväzky po lehote splatnosti tvorí

- zúčtovanie systémových nezrovnalostí voči MF SR za PJ MŠVVaŠ SR v sume 55 235 716,50 EUR účtované v zmysle usmernenia MF SR pre rok 2017
- 688 456,60 EUR sú neuhradené dodávateľské faktúry do dátumu splatnosti.

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

1. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka

rok 2017	5 017 723,77 EUR
rok 2016	2 860 420,65 EUR
2. záväzky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane

rok 2017	25 978,63 EUR
rok 2016	30 788,39 EUR

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

c/ popis významných položiek záväzkov

- systémové nezrovnalosti voči MF SR za PJ MŠVVaŠ SR
- ostatné záväzky – prijaté finančné zábezpeky z roka 2017, mzdy a odvody za zamestnancov za december 2017.

3/ Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci UJ neúčtuje

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

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

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

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

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

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

1. poskytovateľ návratnej finančnej výpomoci,
2. druh prijatej návratnej finančnej výpomoci, napríklad krátkodobá návratná finančná výpomoc, dlhodobá návratná finančná výpomoc,
3. účel použitia,
4. dátum splatnosti,
5. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bežného účtovného obdobia,
6. výška návratnej finančnej výpomoci k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

4/ Časové rozlíšenie

a/ popis významných položiek časového rozlíšenia

výnosy budúcich období – zostatok 180 563,14 EUR tvoria dary a granty na zdroji 35

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

Čl. V

Informácie o výnosoch a nákladoch

1/ Výnosy

Popis a výška významných položiek výnosov

a/ tržby za vlastné výkony a tovar,

b/ zmena stavu vnútroorganizačných zásob

c/ aktivácia

d/ daňové výnosy a colné výnosy a výnosy z poplatkov

e/ finančné výnosy

ostatné finančné výnosy – 945,47 EUR úrok zo zmluvy o uznaní dlhu za rok 2017

f/ mimoriadne výnosy

g/ výnosy z transferov

74 913 779,01 EUR

výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu

58 453 423,50 EUR

výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu

16 381 950,39 EUR

výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy

78 405,12 EUR

h/ ostatné výnosy, napríklad pokuty, penále, úroky z omeškania a výnosy z poplatkov.	
ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 139 705,63 EUR
z toho napr.	
tržby z predaja dlhodobého nehmotného a hmotného majetku	41 850,00 EUR
vrátky z minulých rokov	407 773,95 EUR
prepadnutá finančná zábezpeka	67 000,00 EUR
za porušenie predpisov	57 981,13 EUR
odvod pred skončením auditu	27 440,87 EUR
z dobropisov	20 955,71 EUR
akreditačné poplatky	15 960,00 EUR .

2/ Náklady

Popis a výška významných položiek nákladov

a/ spotrebované nákupy	6 744 389,68 EUR
z toho spotreba materiálu	6 435 467,39 EUR
spotreba energií	308 922,29 EUR
b/ služby	20 014 616,51 EUR
z toho opravy a údržba	355 112,46 EUR
cestovné	675 810,85 EUR
náklady na reprezentáciu	109 498,33 EUR
ostatné služby	18 874 194,87 EUR
c/ osobné náklady	18 642 667,36 EUR
d/ dane a poplatky	65 037,42 EUR
e/ odpisy, rezervy a opravné položky,	16 381 950,39 EUR
f/ finančné náklady	117 859,71 EUR
z toho kurzové straty	93 488,98 EUR
g/ mimoriadne náklady	
h/ náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	892 731,82 EUR
z toho náklady z budúceho odvodu príjmov	87 385,10 EUR

Pri spotrebe materiálu najvyšší nárast zaznamenali učebnice oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu navýšenie o 2 088 114,51 EUR. V tomto náraste je premietnutá čiastka 594 456,00 EUR za obdobie rokov 2011-2013 dodávateľom vyfakturovaná v roku 2017. Účtovná skupina 51 - Služby vykazuje celkové zníženie o 5 475 302,72 EUR. Najvýraznejší pokles vznikol pri štúdiách, expertízach a posudkoch /-817 507,50/, pri nákupe licencií a licenčných poplatkoch /-2082595,98/, pri právnom, ekonomickom a inom poradenstve /-459 279,60/. Od roku 2017 boli rozčlenené vybrané ekonomické podpoložky pre IT, ktoré sledujeme na samostatných analytických účtoch. Nárast je zaznamenaný aj na účte 553 - Tvorba rezerv o 1 050 210,93 /vytvorená rezerva na hroziaci súdny spor XEPAP spol. s r.o. voči MŠVVaŠ SR - neuhradené služby.

3/ Náklady voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

Popis a výška nákladov voči audítorovi alebo audítorskej spoločnosti

- overenie účtovnej závierky,
- uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
- súvisiace audítorské služby,
- daňové poradenstvo,
- ostatné neaudítorské služby.

4/ Tržby a výrobné náklady príspevkových organizácií

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

Výška výrobných nákladov v členení na

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

Čl. VI

Informácie o údajoch na podsúvahových účtoch

1/ Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

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

2/ Ďalšie informácie

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

Podsúvahová evidencia CO MO SR	4 009,37 EUR
Podsúvahová evidencia hmotného majetku	15 679 938,53 EUR
Podsúvahová evidencia nehmotného majetku	215 023,73 EUR.

Od roku 2016 z dôvodu jedinečnej identifikácie je v podsúvahovej evidencii vedený každý grant na samostatnom analytickom účte. Zostatok zahraničných grantov k 31.12.2017 je 180563,14 EUR.

Čl. VII

Informácie o iných aktívach a iných pasívach

1/ Iné aktíva a iné pasíva

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

Ministerstvo eviduje právoplatne rozhodnutý súdny spor

- MŠVVaŠ SR voči Otvorená občianska spoločnosť o vrátenie eurofondov, kde žalovaný podal dovolanie, po dovolaní exekúcia. Istina sporu 52 553,39, trovy konania 38,90, úrok z omeškania 41 231,37 teda celkom 93 823,66 EUR.

b/ opis a hodnota iných pasív vyplývajúcich zo súdnych rozhodnutí, z poskytnutých záruk, zo všeobecne záväzných právnych predpisov, z ručenia podľa jednotlivých druhov ručenia; takýmito inými pasívami sú:
1/ možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo

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

Podmienенý záväzok

- 7 súdnych sporov v celkovej hodnote 212 900,00 EUR. Najvýznamnejší je spor 14C/63/2013 o čiastku 200 000,00 EUR, predmetom ktorého je zrušenie obvinenia z plagiatstva a náhrada nemajetkovej ujmy.

c/ zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok v správe alebo vo vlastníctve účtovnej jednotky,
Od roku 2016 bola do zoznamu nehnuteľných kultúrnych pamiatok zaradená časť areálu EKOIUVENTA „Dom mládeže s areálom“ . Súčasťou NKP je aj bazén, ktorý bol v roku 2017 revitalizovaný a v letnom období sprístupnený pre verejnosť .

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

2/ Ostatné finančné povinnosti

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

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

b/ povinnosti z opčných obchodov,

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

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

e/ iné povinnosti

Čl. VIII

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

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

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

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

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

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

c/ opis a hodnota podmienených záväzkov voči spriazneným osobám.

2/ Informácie podľa odseku 1 sa vykazujú za

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

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

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

Čl. IX

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu

Informácie o rozpočte a hodnotenie plnenia rozpočtu v tejto štruktúre:

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

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

Čl. X

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

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

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

Nenastali

V Bratislave 25.4.2017

Poznámky k účtovnej závierke za rok 2017

Čl. I Všeobecné údaje

- (1) Identifikačné údaje účtovnej jednotky
 - a) Platobná jednotka Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR (VOJ)
Hanulova 5/B
841 01 Bratislava
IČO: 00164381/0101
 - b) Riadna účtovná závierka bola zostavená v súlade s § 16 a § 17 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- (2) Informácia o činnosti účtovnej jednotky
Platobná jednotka Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR plní funkcie platobnej jednotky pre štrukturálne fondy EÚ.

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

Platobnou jednotkou Ministerstva školstva, vedy, výskumu a športu SR bol k 31.12.2017 odbor platieb projektov v sekcii štrukturálnych fondov EÚ.

Ing. Denis Knotka – riaditeľ PJ

Na Platobnej jednotke k 31.12.2017 pracovalo 21 zamestnancov z toho 3 na rodičovskej dovolenke a 1 na materskej dovolenke.

Čl. II Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

- (1) Účtovná závierka je zostavená za predpokladu, že účtovná jednotka bude nepretržite pokračovať vo svojej činnosti.
- (2) V priebehu roka 2017 neboli vykonané žiadne zmeny účtovných metód a účtovných zásad.
- (3) Spôsob oceňovania jednotlivých položiek
 - a) pohľadávky pri ich vzniku sú oceňované menovitou hodnotou,
 - b) záväzky sú oceňované pri ich vzniku menovitou hodnotou,
 - c) krátkodobý finančný majetok je oceňovaný menovitou hodnotou.

- (4) Menovitou hodnotou sa na účely ocenenia rozumie cena, ktorá je uvedená na peňažných prostriedkoch, alebo cena, na ktorú pohľadávka alebo záväzok znie.
- (5) Majetok a záväzky sa v roku 2017 vykazovali v EUR. Na úrovni Platobnej jednotky sa neúčtuje o kurzových rozdieloch.

Čl. III

Informácie o údajoch na strane aktív súvahy

- (1) Na účte 314100 vykazuje PJ k 31.12.2017 poskytnuté zálohové platby prijímateľom v sume 2 501 788,05 EUR.
- (2) Na účte 314200 vykazuje PJ k 31.12.2017 poskytnuté predfinancovanie prijímateľom v sume 4 609 374,79 EUR.

MF SR nariadilo PJ pred uzatvorením účtovných kníh k 31.12.2017 na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov štátnym príspevkovým organizáciám na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenia postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy celkovú sumu poskytnutých zálohových platieb štátnym príspevkovým organizáciám vo výške 1 939 891,48 EUR previesť z účtu 314001 na účet 353001.

- (3) Na účte 378100 vykazuje PJ k 31.12.2017 pohľadávky v sume 95 523 363,73 EUR voči MF SR (CO) za neuhradený zdroj EÚ za programové obdobie 2007 – 2013.
- (4) Na účte 378110 vykazuje PJ k 31.12.2017 pohľadávky za nepoužité zálohové platby voči prijímateľom v sume 146 447,39 EUR.
- (5) Na účte 378111 vykazuje PJ k 31.12.2017 pohľadávky z nezrovnalostí voči prijímateľom v sume 10 248 175,85 EUR.
- (6) Na účte 378310 vykazuje PJ k 31.12.2017 pohľadávky za nepoužité zálohové platby voči prijímateľom v sume 4 052,81 EUR.
- (7) Na účte 378311 vykazuje PJ k 31.12.2017 pohľadávky z nezrovnalostí voči prijímateľom v sume 7 246,59 EUR.
- (8) Na účte 378711 vykazuje PJ k 31.12.2017 dlhodobé pohľadávky z nezrovnalostí voči prijímateľom v sume 13 584,00 EUR.
- (9) Na účte 378810 vykazuje PJ k 31.12.2017 dlhodobé pohľadávky za nepoužité zálohové platby voči prijímateľom v sume 12 275,82 EUR.

- (10) Na účte 378811 vykazuje PJ k 31.12.2017 dlhodobé pohľadávky z nezrovnalostí voči prijímateľom v sume 1 228 161,05 EUR.

MF SR nariadilo PJ pred uzatvorením účtovných kníh k 31.12.2017 na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov štátnym príspevkovým organizáciám na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenia postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy celkovú sumu nezúčtovaných zálohových platieb a predfinancovania voči štátnym príspevkovým organizáciám vo výške 3 129 705,30 EUR (účtované ako 378/314) previesť z účtu 378001 na účet 353001.

- (11) Na účte 356100 – Zúčtovanie transferov zo ŠR v rámci konsolidovaného celku vykazuje PJ v sume 93 604 259,82 EUR zostatok finančných prostriedkov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na účely konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017.

Čl. IV

Informácie o údajoch na strane pasív súvahy

- (1) Na účte 351100 vykazuje PJ k 31.12.2017 sumu 101 260 963,91 EUR.
- (2) Na účte 353001 vykazuje PJ k 31.12.2017 zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v sume 5 326 945,58 EUR.

MF SR nariadilo PJ pred uzatvorením účtovných kníh k 31.12.2017 na účely zjednotenia postupu účtovania poskytovania transferov štátnym príspevkovým organizáciám na PJ s postupmi štátnych rozpočtových organizácií a zjednodušenia postupu pri konsolidovanej účtovnej závierke verejnej správy previesť z účtov 314001 a 378001 na účet 353001 sumu pohľadávok voči štátnym príspevkovým organizáciám za poskytnuté zálohové platby a predfinancovanie, ďalej za nepoužité zálohové platby ŠRO (účtované ako 378/314), čím PJ na účte 353001 vykazuje k 31.12.2017 sumu 5 326 945,58 EUR.

- (3) Na účte 353002 vykazuje PJ v sume 93 604 259,82 EUR zostatok finančných prostriedkov poskytnutých štátnym príspevkovým organizáciám na účely konsolidovanej účtovnej závierky za rok 2017.

Nakoľko v priebehu roka 2017 boli zistené skutočnosti, ktoré viedli k predpokladu, že nastane zníženie hodnoty majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu boli k pohľadávkam tvorené opravné položky. K 31.12.2016 bol zostatok účtu 391001 nulový. K 31.12.2017 vykazuje PJ hodnotu účtu 391001 v sume 6 951 856,48 EUR. Všetky podklady ako aj doklady k tvorbe opravných položiek sú založené na PJ.

Čl. V
Informácie o výnosoch a nákladoch

(1) **Výnosy** za PO 2007 - 2013 vykazuje PJ v celkovej sume 4 307 315,57 EUR z toho:

- výnosy z bežných transferov od EÚ v sume 978 629,11 EUR,
- výnosy z bežných transferov zo ŠR (finančné vyrovnanie) v sume 77 649,95 EUR,
- ostatné prevádzkové výnosy (centové vyrovnanie) v sume 0,38 EUR,
- ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (nezrovnalosti) v sume 2 244 645,03 EUR,
- koncoročné účtovné zápisy k ŠPO nevyinkasovaných pohľadávok v sume 1 006 391,10 EUR.

(2) **Výnosy** za PO 2014 - 2020 vykazuje PJ v celkovej sume 45 681 811,84 EUR z toho:

- výnosy z bežných transferov od EÚ v sume 45 681 811,84 EUR.

(3) **Náklady** za PO 2007 - 2013 vykazuje PJ v celkovej sume 5 492 502,94 EUR z toho:

- náklady z odvodu príjmov v sume 1 090 442,11 EUR,
- náklady z budúceho odvodu príjmov v sume – 4 135 187,50 EUR,
- ostatné náklady z prevádzkovej činnosti 1 585 391,85 EUR,
- tvorba opravných položiek z prevádzkovej činnosti 6 951 856,48 EUR.

(4) **Náklady** za PO 2014 - 2020 vykazuje PJ v celkovej sume 45 681 811,84 EUR z toho:

- náklady z odvodu príjmov v sume 45 656 928,44 EUR,
- náklady z budúceho odvodu príjmov v sume 24 883,40 EUR.

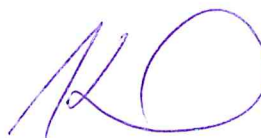
Z dôvodu, že Platobná jednotka účtovala k 31.12.2017 opravné položky k pohľadávkam účtovaným ako 378/314, PJ vykazuje k 31.12.2017 záporný výsledok hospodárenia bežného roka v sume 1 185 187,37 EUR.

Čl. VI

Informácia o údajoch na podsúvahových účtoch

PJ na podsúvahových účtoch eviduje finančné prostriedky poskytnuté štátnym rozpočtovým organizáciám prostredníctvom rozpočtového opatrenia (ELÚR) a vlastné zdroje prijímateľov.

Pri nezrovnalostiach sa na podsúvahových účtoch účtuje o zdrojoch EÚ, ktoré prijímatelia poukazujú na účet MF SR (CO) a o vlastných zdrojoch prijímateľov.



Ing. Denis Knotka
riaditeľ odboru

Vypracoval:
Mgr. Denisa Varečková

Zoznam skratiek

CO	– Certifikačný orgán
ELÚR	– Evidenčný list úpravy rozpočtu
EÚ	– Európska únia
MF SR	– Ministerstvo financií Slovenskej republiky
PJ	– Platobná jednotka
PO	– Programové obdobie
SR	– Slovenská republika
ŠPO	– Štátne príspevkové organizácie
ŠR	– Štátny rozpočet
ŠRO	– Štátne rozpočtové organizácie
VOJ	– Vnútoraná organizačná jednotka

