

**Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky
zostavenej k 31. decembru 2017****I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE****1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Nám. SNP č. 33, 813 31 Bratislava

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00165182

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1. januára 1969

na základe zákona SNR č. 207/1968 Zb. o zriadení ministerstiev a iných ústredných orgánov štátnej správy SSR a pôsobí na základe zákona č. 575/2011 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov. Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky je ústredným orgánom štátnej správy pre:

- štátny jazyk,
- ochranu pamiatkového fondu, kultúrne dedičstvo a knižníctvo,
- umenie,
- autorské právo a práva súvisiace s autorským právom,
- kultúrno - osvetovú činnosť a ľudovú umeleckú výrobu,
- prezentáciu slovenskej kultúry v zahraničí,
- vzťahy s cirkvami a náboženskými spoločnosťami,
- médiá a audiovizíu,
- podporu kultúry národnostných menšín.

Ministerstvo kultúry SR metodicky riadi činnosť slovenských inštitútov v zahraničí v oblasti ich kultúrneho pôsobenia.

Konsolidovaná účtovná zvierka konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky (ďalej len „MK SR“ resp. ministerstvo) bola 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 (ďalej len „MF SR“) zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008 – 31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej zvierky vo verejnej správe v znení opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, opatrenia MF SR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31 a opatrenia MF SR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31.

Konsolidovaná účtovná zvierka a konsolidovaná výročná správa Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky je uložená v elektronickej podobe v registri účtovných zvierok a je sprístupnená k nahliadnutiu.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná zvierka - 31.12.2017 je zhodný s dňom, ku ktorému boli zostavené individuálne účtovné zvierky konsolidovaných účtovných jednotiek a konsolidujúcej účtovnej jednotky.

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok Ministerstvo kultúry SR pozostáva z 31 účtovných jednotiek. Tvorí ho materská účtovná jednotka MK SR a 30 dcérskych účtovných jednotiek (6 štátnych rozpočtových organizácií a 24 štátnych príspevkových organizácií). Od 1.1.2017 pribudla delimitáciou z Úradu vlády Slovenskej republiky do zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva príspevková organizácia – Tanečné divadlo Ifju Szivek. Zoznam účtovných jednotiek je nasledovný:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma
Bibiana - medzinárodný dom umenia pre deti	Rozpočtová organizácia
Divadelný ústav	Príspevková organizácia
Divadlo Nová scéna	Príspevková organizácia
Hudobné centrum	Príspevková organizácia
Literárne informačné centrum	Príspevková organizácia
Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky	Rozpočtová organizácia
Múzeum Slovenského národného povstania	Príspevková organizácia
Národné osvetové centrum	Príspevková organizácia
Pamiatkový úrad Slovenskej republiky	Rozpočtová organizácia

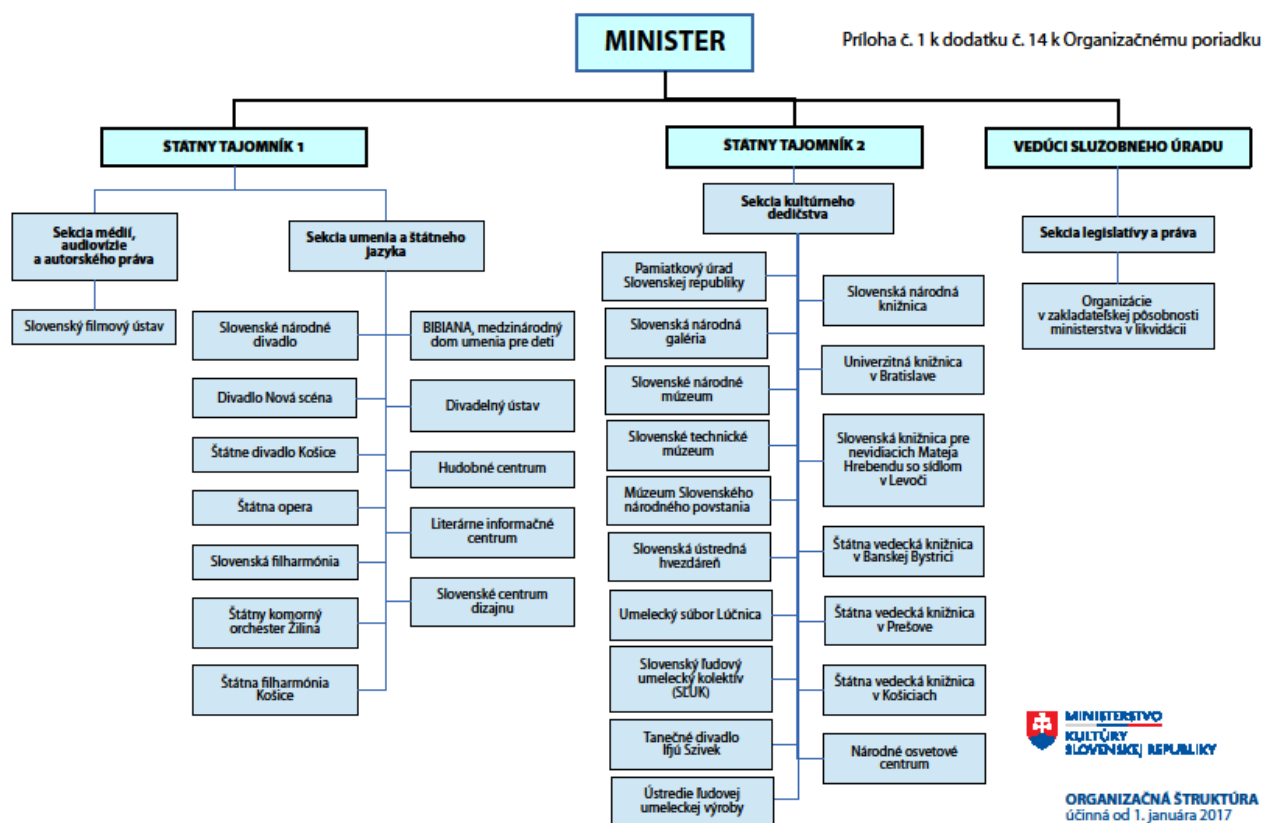
Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

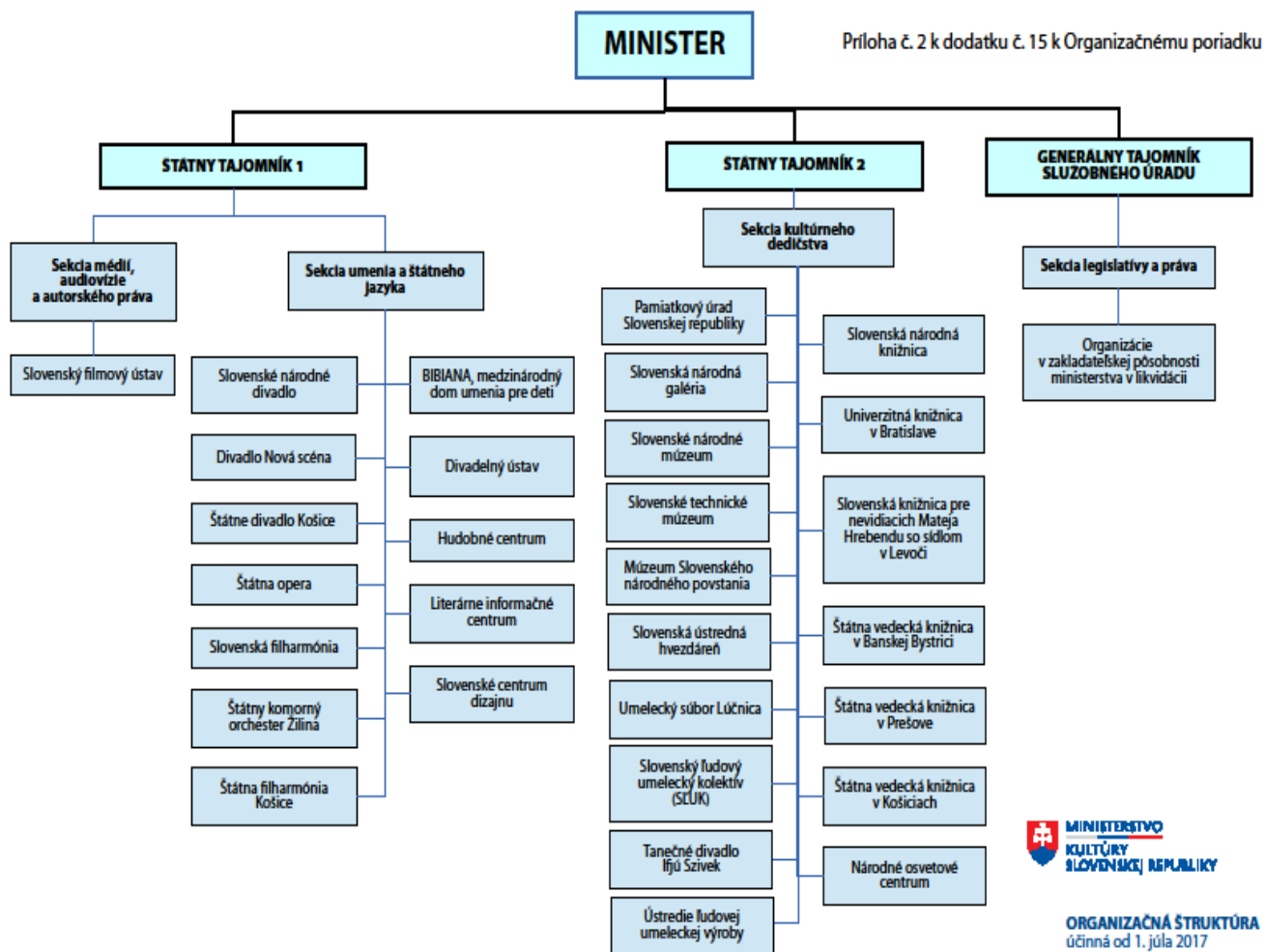
Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Slovenská filharmónia	Príspevková organizácia
Slovenská knižnica pre nevidiacich M. Hrebendu v Levoči	Príspevková organizácia
Slovenská národná galéria	Príspevková organizácia
Slovenská národná knižnica	Rozpočtová organizácia
Slovenská ústredná hvezdáreň	Príspevková organizácia
Slovenské centrum dizajnu	Príspevková organizácia
Slovenské národné divadlo	Príspevková organizácia
Slovenské národné múzeum	Príspevková organizácia
Slovenské technické múzeum	Príspevková organizácia
Slovenský filmový ústav	Príspevková organizácia
Slovenský ľudový umelecký kolektív	Príspevková organizácia
Štátna filharmónia Košice	Príspevková organizácia
Štátna opera	Príspevková organizácia
Štátna vedecká knižnica v Banskej Bystrici	Príspevková organizácia
Štátna vedecká knižnica v Košiciach	Rozpočtová organizácia
Štátna vedecká knižnica v Prešove	Rozpočtová organizácia
Štátne divadlo Košice	Príspevková organizácia
Štátny komorný orchester v Žiline	Príspevková organizácia
Tanečné divadlo Ifju Szivek	Príspevková organizácia
Umelecký súbor Lúčnica	Príspevková organizácia
Univerzitná knižnica v Bratislave	Rozpočtová organizácia
Ústredie ľudovej umeleckej výroby	Príspevková organizácia

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky sú uvedené v tabuľke č. 1 poznámok konsolidovanej účtovnej závierky. V tabuľke č. 1 chýba uvedená jedna organizácia – Tanečné divadlo Ifju Szivek – PO, ktoré prešlo od 1.1.2017 pod naše ministerstvo.

Schéma 1 Organizačná štruktúra konsolidovaného celku MK SR:





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

Minister

Marek Maďarič, Mgr.

Štátny tajomník 1

Ivan Sečík, Mgr., CSc.

Štátny tajomník 2

Konrád Rigó, Ing.

Vedúci služobného úradu

Emília Kršíková, JUDr.

do 30.6.2017

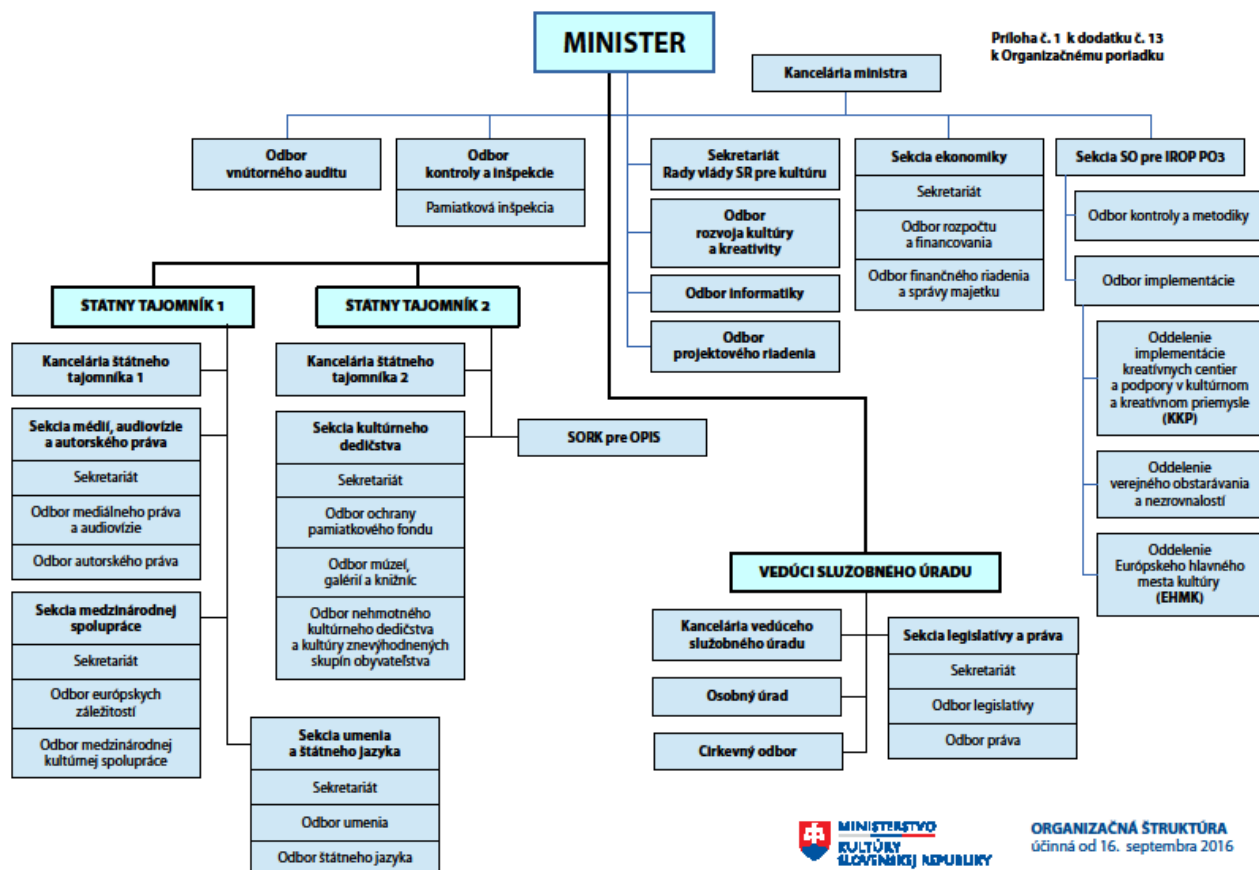
Generálny tajomník služobného úradu

Emília Kršíková, JUDr.

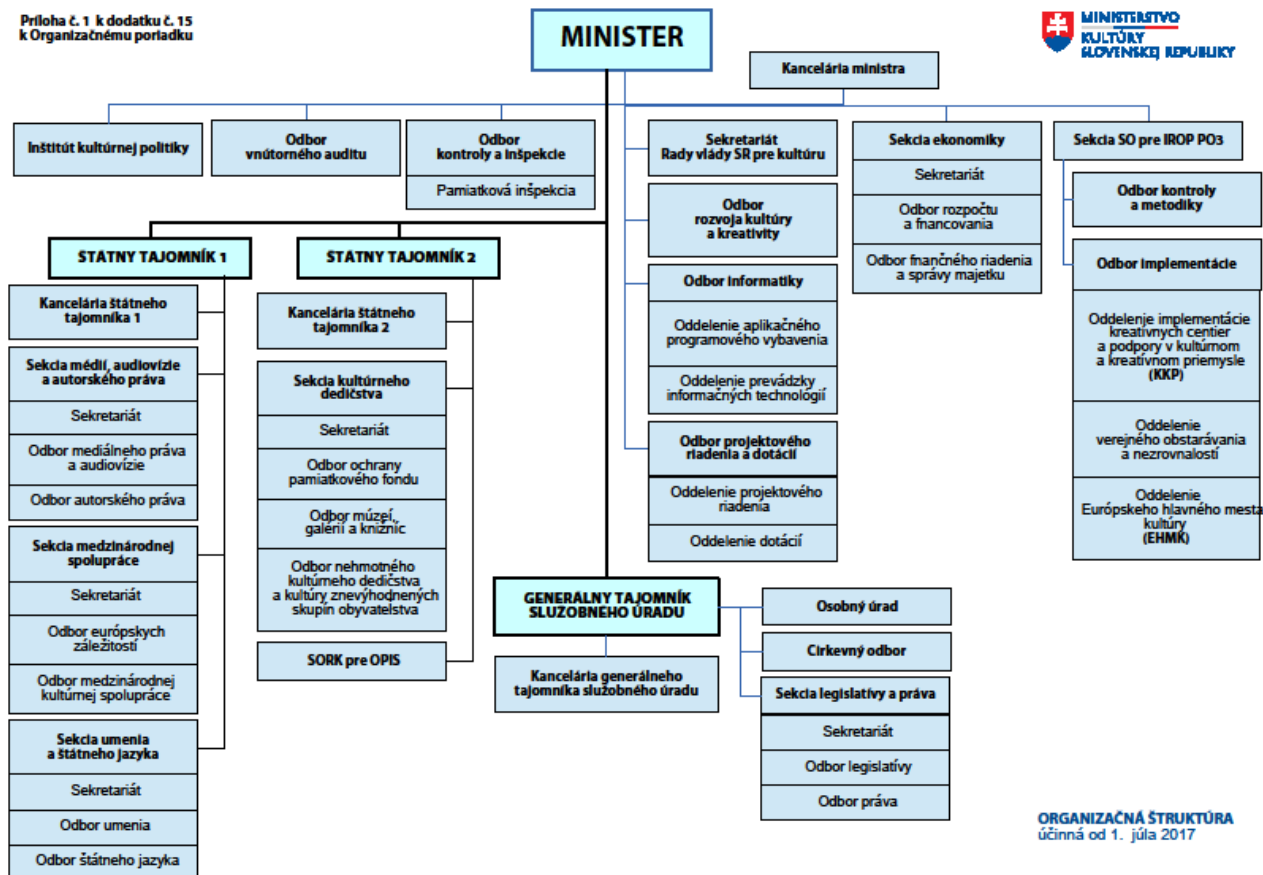
od 1.7.2017

Konsolidovaný celok dosiahol za rok 2017 skutočný prepočítaný počet zamestnancov 4 645,7 z toho 553 riadiacich pracovníkov. V rozpočtových organizáciách bol priemerný prepočítaný stav zamestnancov 1 193,7 a v príspevkových organizáciách 3 452,0 zamestnancov.

Schéma 2 Organizačná štruktúra konsolidujúcej účtovnej jednotky (MK SR)



Príloha č. 1 k dodatku č. 15
k Organizačnému poriadku



ORGANIZAČNÁ ŠTRUKTÚRA
účinná od 1. júla 2017

4. Zmena konsolidovaného celku

V priebehu účtovného obdobia od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 nastala zmena v štruktúre konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky. Od 1.1.2017 pribudla do konsolidovaného celku MK SR príspevková organizácia Tanečné divadlo Ifju Szivek.

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

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky neuskutočnil nákup resp. predaj majetku. Realizovaný bol predaj mimo konsolidovaného celku - bývalý sklad knižničného fondu v k.ú. Veľký Šariš o výmere 248 m², pozemok v areáli Umelecko-dekoračných dielní SND o výmere 448 m² a ostatný predaj menej významného charakteru.

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

V priebehu roka 2017 nedošlo k žiadnej zmene účtovných metód a zásad v rámci nášho konsolidovaného celku.

Rozpočtové organizácie (RO) a príspevkové organizácie (PO), ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami MK SR a MK SR ako materská účtovná jednotka v roku 2017 postupovali v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a Opatrením 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. Finančné výkazy predkladali v súlade s Opatrením MF SR č. MF/21513/2012-31, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov. Individuálnu účtovnú závierku zostavili a predložili v zmysle Opatrenia MF SR č. MF/25755/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Pri odpisovaní dlhodobého majetku sa vychádza z predpokladanej doby ekonomickej životnosti dlhodobého majetku a odzrkadľujú sa skutočné fyzické resp. morálne opotrebenia príslušného majetku.

V súlade s Metodickým usmernením č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a Metodickej pomôcky č. MF/019776/2017-352 zo dňa 4.12.2017 k postupom účtovania opravy odpisov DHM a účtovania technického zhodnotenia DHM, rozpočtové a príspevkové organizácie prehodnotili spôsob odpisovania z daňových odpisov na účtovné, pričom zohľadnili reálnu dobu životnosti majetku. Výsledný prepočet vyplývajúci z predmetnej legislatívy premietli do svojho účtovníctva.

Účtovníctvo sa vedie na aktuálnom princípe, to znamená na základe dodržania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

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

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

Účtovné jednotky kapitoly MK SR poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov vyplývajúcich z vyššej kolektívnej zmluvy, kolektívnych zmlúv jednotlivých účtovných jednotiek a z relevantnej legislatívy. Rezerva na odchodné a iné zamestnanecké požitky za rok 2017 bola obdobne ako v predchádzajúcom roku účtovaná ministerstvom financií za všetky rozpočtové kapitoly.

Všetky údaje v tabuľkách v textovej časti poznámok, ktoré vyjadrujú finančné plnenie, sú uvádzané v eurách na dve desatinné miesta.

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok. Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú úroky z úverov.

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

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

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

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reprodukčnou obstarávacou cenou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reprodukčnou obstarávacou cenou, t.j. cenou, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

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

V zmysle Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29. 5 2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a Metodickej pomôcky č. MF/019776/2017-352 zo dňa 4. 12. 2017 k postupom účtovania opravy odpisov dlhodobého hmotného majetku a účtovania technického zhodnotenia dlhodobého majetku – praktické príklady niektoré účtovné jednotky rozpočtovej kapitoly ministerstva kultúry vykonali opravné účtovanie odpisov - z daňových odpisov na účtovné odpisy so spätnou platnosťou od 1. 1. 2005.

b) Nehnuteľné kultúrne pamiatky

Nehnuteľné kultúrne pamiatky predstavujú historické kultúrne dedičstvo. Ich hodnota je zväčša nevyčísliteľná. Štandardnou situáciou v účtovníctve štátnej správy je, že sa neúčtujú a teda ani nevykazujú ako súčasť účtov aktív v Súvahe. V účtovníctve sa zaznamenáva iba

ich technické zhodnotenie resp. obnova, a to na účte 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok. Ak však účtovná jednotka má k dispozícii spoľahlivé ocenenie nehnuteľnej kultúrnej pamiatky zdokumentované v relevantných dokladoch potvrdzujúce cenu pri obstaraní, účtuje o predmetnej nehnuteľnej kultúrnej pamiatke na účte 021 – Stavby. Technické zhodnotenie, ktoré bolo na tejto nehnuteľnej kultúrnej pamiatke vykonané sa preúčtuje na účet 029 – Ostatný dlhodobý hmotný majetok, ako aj oprávky vytvorené k tomuto technickému zhodnoteniu sa preúčtujú z účtu 081 – Oprávky k stavbám na účet 089 – Oprávky k ostatnému dlhodobému hmotnému majetku.

c) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze).

d) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prírážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny. Nakupované zásoby sú oceňované váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi. Zásoby získané darovaním alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

e) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

Opravná položka sa vytvára napr. k pohľadávkam po splatnosti a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti pohľadávok.

f) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

Jedna príspevková organizácia nevykázala na účte 261 peniaze na ceste čiastku 5 638,02 eur, čo v rámci konsolidácie bolo opravené.

Tiež sa stalo, že jedna rozpočtová organizácia zle vykázala v konsolidačnom balíku bankové účty na riadku č. 89 sumu 602 580,61 eur, ale mali to vykázať na riadku č. 88, čím sa stalo, že v Súvahe sa to dostalo na r. 092. Na r. 092 sa uvádzajú účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok. V Súvahe to malo byť na r. 091, nakoľko finančné prostriedky nie sú viazané, ale sú likvidné. Bola to chyba z nepozornosti. V Registri účtovných záznamov to majú vykázané správne.

g) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

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

Z uvedeného dôvodu boli v konsolidácii doúčtované náklady v sume 2 300,78 eur a dva dobropisy v celkovej čiastke 35 474,70 eur vrátane DPH, bez DPH 29 548,58 eur.

h) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej zavierke sa tvorili rezervy najmä na nevyfakturované dodávky a služby, mzdy za dovolenku zamestnancov vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, prebiehajúce a hroziace súdne spory a podobne.

i) Záväzky

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

j) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

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

k) Výnosy

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

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Dcérske účtovné jednotky – 6 rozpočtových organizácií a 24 príspevkových organizácií boli zahrnuté do konsolidovaného celku MK SR v plnej miere použitím **metód úplnej konsolidácie**. Uplatnili sa také metódy a postupy konsolidácie, aby sa v konsolidovanom celku MK SR zabezpečili rovnaké spôsoby oceňovania majetku a záväzkov, prepočtu cudzích mien na eurá. Uplatnili sa rovnorodé požiadavky na rozsah a úpravu údajov konsolidovanej účtovnej závierky MK SR. Všetky dcérske účtovné jednotky predložili potrebné údaje zo svojho účtovníctva v zmysle **Metodického pokynu k štruktúre údajov z účtovníctva účtovnej jednotky zahrnutej do konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly štátneho rozpočtu a konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy podľa §22a zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve – Konsolidačný balík**.

Použitím metódy úplnej konsolidácie sa do konsolidovanej účtovnej závierky MK SR zahrnuli údaje z účtovných závierok dcérskych účtovných jednotiek.

Po agregovaní individuálnych dát za bežné účtovné obdobie za účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku MK SR, pri zachovaní postupnosti krokov metódy úplnej konsolidácie, boli vykonané **eliminačné (konsolidačné) úpravy v Súvahe na strane aktív aj pasív a vo Výkaze ziskov a strát**, čím sa získali očistené dáta za bežné účtovné obdobie za konsolidovaný celok MK SR. Konsolidačné úpravy sa vykonali z dôvodu doúčtovania pohľadávok/záväzkov a nákladov/výnosov s vplyvom na výsledok hospodárenia, eliminácie pohľadávok a záväzkov, eliminácie transferov, eliminácie opravných položiek k pohľadávkam a eliminácie rezerv, eliminácie daní v pohľadávkach/záväzkoch resp. nákladoch/výnosoch.

2. Konsolidácia medzivýsledku

Nakolko nevznikol medzivýsledok z predaja dlhodobého hmotného majetku, dlhodobého nehmotného majetku a zásob v rámci konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky nebol eliminovaný z dôvodu jeho bezpredmetnosti.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

1. Dlhodobý majetok

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v správe konsolidačného celku MK SR predstavuje sumu 308 630 272,87 eur, pričom hodnota dlhodobého nehmotného majetku je 14 045 092,46 eur a dlhodobého hmotného majetku 294 585 180,41 eur. Najväčší podiel na dlhodobom majetku majú predovšetkým stavby v sume 151 589 881,84 eur, ostatný dlhodobý hmotný majetok 75 020 120,95 eur, pozemky 26 128 451,32 eur, samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí 18 602 631,76 eur, softvér 10 689 217,75 eur a pod.

Dlhodobý hmotný majetok vykazuje v porovnaní s rokom 2016 prírastok o 704 121,32 eur. Bol tvorený prírastkom ostatného dlhodobého hmotného majetku v čiastke 6 607 032,74 eur a obstaraním dlhodobého hmotného majetku vo výške 5 417 457,87 eur a na druhej strane úbytkom samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí vo výške 5 697 600,70 eur a stavieb vo výške 5 651 558,75 eur.

Prírastok ostatného dlhodobého hmotného majetku tvorí predovšetkým Slovenské národné múzeum vo výške 2 835 116,73 eur, Štátna vedecká knižnica v Banskej Bystrici vo výške 1 842 653,97 eur a Štátna vedecká knižnica Košice 1 815 281,15 eur. Na obstaraní dlhodobého hmotného majetku sa najviac podieľali prírastkom Slovenská národná galéria sumou 6 247 988,34 eur a úbytkom Univerzitná knižnica vo výške 837 020,88 eur.

Pamiatkový úrad SR eviduje na účte 042 – Obstaranie dlhodobého hmotného majetku čiastku 1 195 169,63 eur a zaradí toto technické zhodnotenie až v roku 2018.

Úbytok samostatných hnutelných vecí a súborov hnutelných vecí tvorili najviac Slovenská národná knižnica vo výške 2 734 360,63 eur, Univerzitná knižnica 1 868 155,41 eur a Slovenský filmový ústav 1 309 100,26 eur.

Úbytok stavieb bol spôsobený hlavne u Slovenského národného divadla vo výške 2 624 869,01 eur, Štátnej vedeckej knižnici v Banskej Bystrici 2 530 147,35 eur.

V porovnaní s rokom 2016 predstavuje úbytok dlhodobého nehmotného majetku sumu 7 290 408,49 eur, pričom pozostával predovšetkým z úbytku softvéru o 6 550 403,98 eur, z toho najviac Národné osvetové centrum 3 621 469,32 eur, MK SR 1 447 886,00 eur a Slovenská národná knižnica 830 391,00 eur. Ďalej úbytok tvoria oceneniteľné práva o 771 625,99 eur, pričom najvyšší úbytok tvorí Národné osvetové centrum v sume 793 234,04 eur.

Prírastok pozemkov vo výške 90 872,81 eur tvorilo najmä Tanečné divadlo Ifju Szivek, ktoré delimitáciou prešlo pod našu kapitolu s pozemkami v hodnote 54 717,69 eur a Slovenské národné múzeum v sume 34 131,84 eur.

Rozpočtové a príspevkové organizácie MK prehľadom na základe metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.5.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku prepočet odpisov od 1.1.2005. Oprava odpisov, ktorá mala vplyv na účet 428 bola vo výške 604 947,32 eur.

Vplyv prehodnotenia životnosti majetkov v jednotlivých organizáciách, ktorý bol účtovaný cez účet 353 súvzťažne s účtom 428 bol vo výške 9 835 937,84 eur a vplyv prehodnotenia životnosti majetkov v jednotlivých organizáciách na celkovú zostatkovú hodnotu majetku bol vo výške 10 440 885,16 eur.

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v Tabuľke č. 2 tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

2. Zásoby

K 31.12.2017 v správe konsolidovaného celku MK SR sú celkové zásoby v brutto vyjadrení v sume 3 287 138,39 eur, netto 3 191 406,62 eur a zostatok opravnej položky 95 731,77 eur, pričom objemovo najvýznamnejšou položkou je materiál v sume 1 424 739,06 eur.

Podrobnejšie údaje o zásobách sú uvedené v nasledujúcej tabuľke, pričom stav a vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v Tabuľke č. 7 – Opravné položky k zásobám tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

Položka zásob	Zostatok (brutto) k 31. 12. 2017	Zostatok (brutto) k 31. 12. 2016
Materiál	1 424 739,06	1 357 537,54
Výrobky	1 152 214,71	1 082 508,02
Zvieratá	297,79	337,79
Tovar	709 886,83	673 609,49
Zásoby spolu	3 287 138,39	3 113 992,84

Najväčší objem zásob:

Najväčší objem materiálu vykazujú Slovenské národné divadlo na výrobu divadelných výprav - 541 893,79 eur, Slovenská národná knižnica - predovšetkým knihy a kancelársky materiál - 261 505,79 eur, Štátna opera - 136 338,48 eur a postupne ostatné účtovné jednotky.

Najväčší objem výrobkov vykazuje Slovenská národná knižnica - 389 530,71 eur, Hudobné centrum - vlastné publikácie, CD, DVD - 292 776,22 eur, Slovenské národné múzeum - vlastné publikácie, časopisy a iné - 208 534,11 eur.

Medziročne sa objem zásob brutto zvýšil o 173 145,55 eur.

3. Pohľadávky

Pohľadávky v celkovej sume brutto 15 799 461,14 eur predstavujú, pohľadávky do lehoty splatnosti 15 217 794,20 eur a po lehote splatnosti 553 482,33 eur. Pohľadávky sa delia na krátkodobé pohľadávky v sume 15 771 276,53 eur a dlhodobé pohľadávky v sume 28 184,61 eur. Krátkodobé pohľadávky pozostávajú predovšetkým z iných pohľadávok v sume 14 159 540,94 eur, odberateľom 698 363,56 eur, pohľadávok z nájmu 227 500,36 eur, pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov 357 186,95 eur, ostatných pohľadávok 266 422,67 eur a pohľadávok voči zamestnancom 90 446,66 eur.

Z celkovej čiastky krátkodobých pohľadávok sú vykázané pohľadávky voči súhrnnému celku v sume 13 689 170,30 eur a mimo súhrnného celku v sume 2 082 106,23 eur.

K pochybným a nedobytným pohľadávkam, kde existuje riziko nevymožiteľnosti, bola vytvorená opravná položka.

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska ich splatnosti sú uvedené v *Tabuľke č. 8 - Opravné položky k pohľadávkam* a *Tabuľke č. 9 - Pohľadávky podľa doby splatnosti* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

Keďže systém neumožňuje opravu tabuľkovej časti poznámok, tak sme nasledujúcu tabuľku v textových poznámkach opravili, a uvádzame už správne rozdelenie pohľadávok:

Vývoj pohľadávok podľa doby splatnosti je nasledovný:

Pohľadávky	Brutto hodnota k 31. 12. 2017	Brutto hodnota k 31. 12. 2016
Pohľadávky v lehote splatnosti v tom:	15 245 978,81	1 468 190,75
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	15 217 794,20	1 437 934,30
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	15 646,97	17 718,81
Pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	12 537,64	12 537,64
Pohľadávky po lehote splatnosti	553 482,33	723 143,14
Pohľadávky spolu	15 799 461,14	2 191 333,89

Iné pohľadávky na účte 378 – 14 159 540,94 eur predstavujú pohľadávky voči žiadateľom o granty, príspevky a iné. Najvýznamnejšia je pohľadávka zo zúčtovania vzájomných vzťahov vo výške 13 892 603,60 eur, z toho Fond na podporu umenia predstavuje 13 526 905,00 eur. MK SR poskytuje peňažné prostriedky žiadateľom /tzv. grantový systém/ a nezúčtované prostriedky sa evidujú ako záväzok vo MF SR a pohľadávky voči žiadateľovi, účtovanie 378/379 v rovnakej sume. V roku 2018 sme zúčtovali z tejto pohľadávky 13 892 603,60 eur čiastku 10 549 052 eur. V súlade s usmernením MF SR začalo MK SR v roku 2017 evidovať tieto pohľadávky a záväzky a vykázalo ich v KÚZ za rok 2017.

Pohľadávky voči odberateľom na účte 311 – 698 363,56 eur. Najvyšší podiel má Slovenský filmový ústav sumou 130 659,49 eur za požičovné filmov, za poskytnutie práv na použitie zvukovo-obrazového záznamu, ukážky z filmov a pod. a Slovenské národné divadlo 150 819,43 eur a Štátne divadlo Košice sumou 35 094,62 eur hlavne za vystavenie faktúr za predaj vstupeniek na divadelné predstavenia.

Pohľadávky z nájmu na účte 374 – 227 500,36 eur. Najvyššiu čiastku evidujú Národné osvetové centrum v sume 121 373,60 eur a Hudobné centrum sumou 60 415,32 eur.

Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov na účte 316 – 357 186,95 eur, tvorí predovšetkým Pamiatkový úrad 269 315,27 eur.

Ostatné pohľadávky na účte 315 – 266 422,67 eur, ktoré tvorí hlavne Divadlo nová scéna 120 409,81 eur, Pamiatkový úrad 93 395,18 eur a postupne v menších čiastkach aj iné organizácie.

4. Časové rozlíšenie aktív

V Tabuľkách č. 10 a 11 tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia aktív.

Názov časového rozlíšenia	Hodnota k 31. 12. 2017			Hodnota k 31. 12. 2016		
	SC	mimo SC	Spolu	SC	mimo SC	Spolu
Náklady budúcich období						
nájomné		186 775,26	186 775,26		74 105,29	74 105,29
nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru		520,26	520,26		21,53	21,53
predplatné	12 838,18	157 998,90	170 837,08	21 225,29	97 123,99	118 349,28
predplatné poisťné		219 930,27	219 930,27		26 839,97	26 839,97
ostatné	5 260,53	182 489,79	187 750,32	5 905,67	442 920,79	448 826,46
náklady z budúceho odvodu príjmov v RO	0		0	0		0
Spolu náklady budúcich období	18 098,71	747 714,48	765 813,19	27 130,96	641 011,57	668 142,53
Príjmy budúcich období						
nájomné						
poisťné plnenie		15 257,99	15 257,99		484,50	484,50
ostatné		31 884,29	31 884,29		7 378,43	7 378,43
Spolu príjmy budúcich období		47 142,28	47 142,28		7 862,93	7 862,93
Časové rozlíšenia aktív spolu	18 098,71	794 856,76	812 955,47	27 130,96	648 874,50	676 005,46

Najvýraznejšia je položka predplatné poisťné v sume 219 930,27 eur a najväčším podielom ju tvorí ministerstvo kultúry sumou 187 521,27 eur. Ďalšiu významnú položku tvorí nájomné v sume 186 775,26 eur a tvorí ho predovšetkým Štátna vedecká knižnica Prešov vo výške 105 036,00 eur.

Príjmy budúcich období dosiahli sumu 47 142,28 eur, hlavne ako ostatné príjmy, a to Iľju Szivek – 27 158,35 eur a poisťné plnenie v celej sume 15 257,99 eur tvorí Štátne divadlo Košice.

5. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v Tabuľke č. 12 tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok. Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov v rámci konsolidovaného celku MK SR k 31.12.2017 je zisk minulých účtovných období v sume 17 941 323,75, výsledok hospodárenia účtovného obdobia roku 2017 je v sume 1 464 473,99 eur.

6. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v Tabuľke č. 13 a 14 tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

Rezervy	Stav k 31. 12. 2016	Presun	Tvorba	Použitie	Zrušenie	Stav k 31. 12. 2017
Rezervy spolu	438 659,59	0,00	495 933,33	143 928,86	210 823,14	579 840,92
Rezervy spolu v rámci súhrnného celku	4 180,00	0,00	4 312,00	4 180,00	0,00	4 312,00
Rezervy spolu mimo súhrnného celku	434 479,59	0,00	491 621,33	139 748,86	210 823,14	575 528,92
Rezervy ostatné dlhodobé	209 888,26	0,00	77 026,59	3 832,25	206 056,01	77 026,59
Rezervy v rámci súhrnného celku						

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

Rezervy mimo súhrnného celku	209 888,26	0,00	77 026,59	3 832,25	206 056,01	77 026,59
Z toho: Prebiehajúce a hroziace súdne spory	42 332,25	0,00	9 500,00	3 832,25	38 500,00	9 500,00
Iné	167 556,01	0,00	67 526,59	0,00	167 556,01	67 526,59
Rezervy zákonné krátkodobé	92 783,83	0,00	86 391,53	49 116,36	1 607,84	128 451,16
Rezervy v rámci súhrnného celku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezervy mimo súhrnného celku	92 783,83	0,00	86 391,53	49 116,36	1 607,84	128 451,16
Ostatné krátkodobé rezervy	135 987,50	0,00	332 515,21	90 980,25	3 159,29	374 363,17
Rezervy v rámci súhrnného celku	4 180,00	0,00	4 312,00	4 180,00	0,00	4 312,00
Rezervy mimo súhrnného celku	131 807,50	0,00	328 203,21	86 800,25	3 159,29	370 051,17

Účtovné jednotky kapitoly Ministerstva kultúry SR poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov, ktoré vyplývajú z kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy, o ktorých účtuje ministerstvo financií za všetky rozpočtové kapitoly.

7. Závazky

Sumárny prehľad záväzkov podľa doby splatnosti je uvedený v nasledujúcej tabuľke a v *Tabuľke č. 15 – Závazky podľa doby splatnosti* tabuľkovej časti poznámok ku konsolidovanej účtovnej závierke.

Keďže systém neumožňuje opravu tabuľkovej časti poznámok, tak sme nasledujúcu tabuľku v textových poznámkach opravili, a uvádzame už správne rozdelenie záväzkov:

Závazky	Stav k 31. 12. 2017	Stav k 31. 12. 2016
Závazky v lehote splatnosti v tom:	26 139 493,21	11 388 354,05
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti do jedného roka vrátane	24 710 739,87	10 834 113,14
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti od jedného do piatich rokov vrátane	1 424 661,74	554 240,91
Závazky so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako päť rokov	4 091,6	0,00
Závazky po lehote splatnosti	1 701 730,31	3 080 118,73
Závazky spolu	27 841 223,52	14 468 472,78

Z celkových dosiahnutých záväzkov v sume 27 841 223,52 eur predstavujú dlhodobé záväzky 1 428 753,34 eur a podstatnú časť tvoria krátkodobé záväzky v sume 26 412 470,18 eur.

Oproti roku 2016 stav záväzkov v lehote splatnosti aj po lehote splatnosti narástol, a ako je vidieť aj z tabuľky, celkový stav záväzkov vzrástol o 13 372 750,74 eur.

Dlhodobé záväzky sú tvorené hlavne ako záväzky zo sociálneho fondu v sume 354 884,14 eur a iné záväzky 276 664,25 eur.

Krátkodobé záväzky sú tvorené predovšetkým z iných záväzkov v sume 14 524 824,28 eur, záväzkov voči dodávateľom 3 658 643,40 eur, záväzkov voči zamestnancom 2 352 868,29 eur, zo zúčtovania s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia 2 350 697,56 eur, ďalej ich tvoria záväzky ako ostatné priame dane voči MF SR 643 289,30 eur, daň z pridanej hodnoty 319 946,93 eur, transfery a ostatné zúčtovanie so subjektmi mimo verejnej správy 1 291 274,88 eur, nevyfakturované dodávky 320 810,77 eur a pod.

Z celkovej čiastky záväzkov 27 841 223,52,92 eur predstavujú záväzky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku (vrátane daní voči MF SR – 974 751,33 eur) hodnotu 17 050 405,98 eur a sú to iba krátkodobé záväzky a voči ostatným účtovným jednotkám mimo súhrnného celku hodnotu 10 790 817,54 eur, z toho 9 362 064,20 eur krátkodobé záväzky a 1 428 753,34 eur dlhodobé záväzky.

Najvýznamnejší je záväzok zo zúčtovania vzájomných vzťahov vo výške 13 892 603,60 eur voči MF SR. MK SR poskytuje peňažné prostriedky žiadateľom /tzv. grantový systém/ a nezúčtované prostriedky sa evidujú ako záväzok voči MF SR a pohľadávka voči žiadateľovi, účtovanie 378/379 v rovnakej sume. V roku 2018 sme zúčtovali z tohto záväzku 13 892 603,60 eur čiastku 10 549 052 eur. Pri konsolidácii sme zistili, že záväzky zo zúčtovania voči MF SR nie sú uvádzame v účtovníctve, takže sme ich v roku 2018 zaúčtovali do účtovníctva MK SR a tiež do konsolidácie za rok 2017.

8. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

V rámci konsolidovaného celku MK SR neboli prijaté bankové úvery a návratné finančné výpomoci a to, bankové úvery dlhodobé, bežné bankové úvery, ostatné krátkodobé finančné výpomoci, prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy.

9. Časové rozlíšenie pasív

V Tabuľkách č. 17 a 18 tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

Názov časového rozlíšenia	Hodnota k 31. 12. 2017			Hodnota k 31. 12. 2016		
	SC	mimo SC	Spolu	SC	mimo SC	Spolu
Výnosy budúcich období						
nájomné		168 701,00	168 701,00		171 335,62	171 335,62
predplatné	212,00	709 673,44	709 885,44	378,00	614 868,36	615 246,36
zaplatené paušály						
zostatky v súvislosti s emis. kvóty						
transfery		2 295 737,95	2 295 737,95	1 978 664,14	1 983 443,80	3 962 107,94
výnosy z budúceho odvodu príjmov v RO						
ostatné		11 756 754,71	11 756 754,71		10 392 545,33	10 392 545,33
Spolu výnosy budúcich období	212,00	14 930 867,10	14 931 079,10	1 979 042,14	13 162 193,11	15 141 235,25
Výdavky budúcich období						
nájomné						
ostatné		30 870,31	30 870,31		899,05	899,05
Spolu výdavky budúcich období		30 870,31	30 870,31		899,05	899,05
Časové rozlíšenie pasív spolu	212,00	14 961 737,41	14 961 949,41	1 979 042,14	13 163 092,31	15 142 134,30

Časové rozlíšenie na strane pasív - výnosy budúcich období a výdavky budúcich období sú k 31. 12. 2017 za konsolidovaný celok MK SR v sume 14 961 949,41 eur, pričom výnosy budúcich období sú v sume 14 931 079,10 eur a výdavky budúcich období sú v sume 30 870,31 eur.

Najvýznamnejšou položkou výnosov budúcich období sú ostatné výnosy mimo súhrnného celku v sume 11 756 754,71 eur a vykazujú ich predovšetkým Slovenské národné múzeum 8 542 802,66 eur, Slovenská filharmónia 1 931 047,96 a Pamiatkový úrad Slovenskej republiky 1 216 605,08 eur.

Výdavky budúcich období vykazujú tiež iba voči organizáciám mimo súhrnného celku v sume 30 870,31 eur a to najvyššia čiastka je u Slovenského národného múzea 23 286,91 eur.

10. VÝNOSY

Jedným z hlavných zdrojov výnosov konsolidovaného celku Ministerstva kultúry Slovenskej republiky sú výnosy zo služieb, ktoré predstavujú najmä výnosy z predaja lístkov na divadelné predstavenia, koncerty, expozície a pod. Nasledujúca tabuľka obsahuje prehľad vybraných druhov tržieb:

Názov účtu výnosov	Výška výnosov k 31.12.2017	Výška výnosov k 31.12.2016
Tržby za vlastné výrobky	220 546,91	250 841,96
Tržby z predaja služieb	16 312 074,82	15 174 650,13
Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	1 036 614,32	850 638,35
Spolu	17 569 236,05	16 276 130,44

Medziročne došlo k zvýšeniu výnosov celkom o 1 293 106 eur, z toho najviac z predaja služieb o 1 137 424 eur.

Na celkových tržbách z predaja služieb v čiastke 16 312 074,82 sa najviac pričínili Slovenské národné divadlo v čiastke 4 771 250,90 eur, Slovenské národné múzeum v čiastke 3 963 794,74 eur, Slovenská filharmónia v čiastke 1 468 953,40 eur, Divadlo Nová Scéna v čiastke 1 271 249,25 eur.

Celkové tržby 17 569 236,05 eur boli tvorené v hlavnej činnosti v sume 17 214 250,15 eur a v podnikateľskej činnosti 354 985,90 eur. Podnikateľskú činnosť vykonávali Slovenské národné múzeum a Tanečné divadlo Iľju Szivek.

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

V Tabuľke č. 22 tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek výnosov konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky účtovného obdobia roku 2017.

Výnosy podľa druhu činnosti	Hodnota k 31. 12. 2017								
	Hlavná činnosť			Podnikateľská činnosť			Spolu		
Druh/Popis výnosov	SC	mimo SC	Spolu	SC	mimo SC	Spolu	SC	mimo SC	Spolu
Dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia	33 831,08	199 266,43	233 097,51				33 831,08	199 266,43	233 097,51
Výnosy z prenájmu	2 550,00	658 415,68	660 965,68				2 550,00	658 415,68	660 965,68
Poistné plnenia		344 900,96	344 900,96					344 900,96	344 900,96
Inventúrne prebytky		3 408,44	3 408,44					3 408,44	3 408,44
Náhrada za škodu		6 257,54	6 257,54					6 257,54	6 257,54
Ostatné	1 744 018,19	443 089,87	2 187 108,06				1 744 018,19	443 089,87	2 187 108,06
Spolu ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 780 399,27	1 655 338,92	3 435 738,19				1 780 399,27	1 655 338,92	3 435 738,19
Kurzové zisky									
Realizované		5 294,04	5 294,04					5 294,04	5 294,04
Nerealizované		6,65	6,65					6,65	6,65
Spolu kurzové zisky		5 300,69	5 300,69					5 300,69	5 300,69
Vybrané výnosy spolu	1 780 399,27	1 660 639,61	3 441 038,88				1 780 399,27	1 660 639,61	3 441 038,88

Medziročne došlo k zvýšeniu ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti za konsolidovaný celok MK SR o 238 500,63 eur, čo bolo spôsobené zvýšením niektorých položiek, najmä však z poistného plnenia vo výške 256 370,12 eur a naopak znížením niektorých položiek.

K 31. decembru 2017 sú ako výnosy konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky vykázané aj výnosy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Prehľad jednotlivých výnosových účtov voči súhrnnému celku je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu výnosov	Výška výnosov voči ÚJ konsolidovaného celku VS k 31. 12. 2017	Výška výnosov voči ÚJ konsolidovaného celku VS k 31. 12. 2016
601 – Tržby za vlastné výrobky	9 344,75	18 111,80
602 – Tržby z predaja služieb	164 735,80	454 238,57
604 – Tržby za tovar	2 495,79	1 697,08
642 – Tržby z predaja materiálu		
644 – Zmluvné pokuty, penále a úroky		
645 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania		44,40
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	1 780 399,27	258 582,30
652 – Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti		7 130,16
653 – Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 180,00	4 076,00
662 – Úroky	307,03	248,56
681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	119 754 616,29	113 660 983,75
682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	27 382 745,51	33 536 831,99
683 – Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy		
684 – Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov verejnej správy		
Spolu	149 098 824,44	147 941 944,61

Celkové výnosy konsolidovaného celku MK SR voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy boli vykázané v sume 149 098 824,44 eur. V porovnaní s rokom 2016 došlo k nárastu celkových vzájomných výnosov o 1 156 879,83 eur, čo bolo spôsobené vyšším zúčtovaním bežných transferov, vyššími ostatnými výnosmi z prevádzkovej činnosti a nižšími výnosmi z kapitálových transferov.

Uvedené výnosy sú zároveň najvýznamnejšími položkami vzájomných výnosov, ktoré sú vykazované voči MF SR výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu v sume 119 754 616,29 eur a výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu v sume 27 382 745,51 eur.

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2017

NÁKLADY

V Tabuľkách č. 19, 20 a 21 tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky účtovného obdobia roku 2017.

Náklady podľa druhu činnosti	Hodnota k 31. 12. 2017								
	Hlavná činnosť			Podnikateľská činnosť			Spolu		
Druh/Popis nákladov	SC	mimo SC	Spolu	SC	mimo SC	Spolu	SC	mimo SC	Spolu
Ostatné služby									
Nákup licencií a licenčné poplatky	1 485,62	1 412 306,62	1 413 792,24				1 485,62	1 412 306,62	1 413 792,24
Doprava, preprava	437,39	496 224,97	496 662,36		82,50	82,50	437,39	496 307,47	496 744,86
Prenájom (lizing)	150,00	5 294,89	5 444,89				150,00	5 294,89	5 444,89
Nájomné – budovy, objekty alebo ich časti	1 599,20	873 836,21	875 435,41				1 599,20	873 836,21	875 435,41
Nájomné – dopravné prostriedky	0,00	13 619,50	13 619,50				0,00	13 619,50	13 619,50
Nájomné - iné	45,00	372 427,03	372 472,03		372,42	372,42	45,00	372 799,45	372 844,45
Právne, ekonomické a iné poradenstvo	0,00	398 647,65	398 647,65		5 964,13	5 964,13	0,00	404 611,78	404 611,78
Poradenstvo – hardware, software	0,00	4 762 024,84	4 762 024,84				0,00	4 762 024,84	4 762 024,84
Propagácia, reklama, inzercia	0,00	1 414 047,82	1 414 047,82				0,00	1 414 047,82	1 414 047,82
Skolenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympózia	1 917,96	195 477,14	197 395,10				1 917,96	195 477,14	197 395,10
Administratívne/Režijné náklady	-513,12	1 941 161,90	1 940 648,78				-513,12	1 941 161,90	1 940 648,78
Strážna služba	2 093,42	665 883,99	667 977,41				2 093,42	665 883,99	667 977,41
Telekomunikačné služby	16 535,23	1 473 453,97	1 489 989,20				16 535,23	1 473 453,97	1 489 989,20
Štúdie, expertízy, posudky	200,00	182 076,91	182 276,91				200,00	182 076,91	182 276,91
Konkurzy a súťaže	1 400,00	163 767,74	165 167,74				1 400,00	163 767,74	165 167,74
Spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovosťou	0,00	32 372,79	32 372,79				0,00	32 372,79	32 372,79
Ostatné poštové služby	132 203,32	57 560,46	189 763,78				132 203,32	57 560,46	189 763,78
Náklady na overenie účtovnej závierky									
Náklady na uisťovacie auditorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky									
Náklady na súvisiace auditorské služby									
Náklady na daňové poradenstvo poskytnuté auditorom alebo auditorskou spoločnosťou									
Náklady na ostatné neauditorské služby poskytnuté auditorom alebo auditorskou spoločnosťou									
Iné služby	50 571,31	15 604 617,04	15 655 188,35		2 069,88	2 069,88	50 571,31	15 606 686,92	15 657 258,23
Spolu ostatné služby	208 125,33	30 064 801,47	30 272 926,80		8 488,93	8 488,93	208 125,33	30 073 290,40	30 281 415,73
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť									
Náhrada zodpovednosti za spôsobené škody		205,74	205,74					205,74	205,74
Náhrady cestovných nákladov iným než vlastným zamestnancom		52 445,50	52 455,50					52 455,50	52 455,50
Náhrada mzdy a platu iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisii a pod)									
Odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisii a pod.)									
Členské príspevky		107 152,49	107 152,49					107 152,49	107 152,49
Iné	2 205,33	645 069,16	647 274,49				2 205,33	645 069,16	647 274,49
Spolu ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 205,33	804 872,89	807 078,22				2 205,33	804 872,89	807 078,22
Kurzové straty									
Realizované		10 181,56	10 181,56					10 181,56	10 181,56
Nerealizované		14,95	14,95					14,95	14,95
Spolu kurzové straty		10 196,51	10 196,51					10 196,51	10 196,51
Ostatné finančné náklady									
Poistenie nehnuteľností		746 929,74	746 929,74					746 929,74	746 929,74
Poistenie dopravných prostriedkov		57 951,19	57 951,19					57 951,19	57 951,19
Ostatné poistenie		44 980,18	44 980,18					44 980,18	44 980,18
Bankové výdavky/poplatky	9 361,38	62 006,82	62 006,82		617,52	617,52	9 361,38	62 624,34	71 985,72
Ostatné finančné náklady	2 090,00	394 781,83	394 781,83				2 090,00	394 781,83	396 871,83
Spolu ostatné finančné	11 451,38	1 306 649,76	1 318 101,14		617,52	617,52	11 451,38	1 307 267,28	1 318 718,66

Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky

Poznámky konsolidovanej účtovnej zvierky zostavenej k 31. decembru 2017

náklady									
Splatná daň z príjmov									
Splatná daň z príjmov	26 185,86		26 185,86	18 994,85		18 994,85	45 180,71		45 180,71
Dodatočne platená daň z príjmov				20 910,20		20 910,20	20 910,20		20 910,20
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	214 833,89		214 833,89				214 833,89		214 833,89
Spolu splatná daň z príjmov	241 019,75		241 019,75	39 905,05		39 905,05	280 924,80		280 924,80
Vybrané náklady spolu	462 801,79	32 186 520,63	32 649 322,42	39 905,05	9 106,45	49 011,50	502 706,84	32 195 627,08	32 698 333,92

Náklady na ostatné služby za konsolidovaný celok MK SR sú v sume 32 698 333,92 eur, pričom v rámci hlavnej činnosti dosiahli 32 649 322,42 eur a podnikateľskej činnosti 49 011,50 eur.

Z celkových nákladov na ostatné služby sú náklady vykazované v rámci súhrnného celku v sume 502 706,84 eur a voči subjektom, ktoré nie sú vo verejnej správe v sume 32 195 627,08 eur.

K 31. decembru 2017 sú ako náklady konsolidovaného celku MK SR vykázané aj náklady voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku a ich prehľad podľa jednotlivých nákladových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

Názov účtu nákladov	Výška nákladov voči ÚJ konsolidovaného celku VS k 31.12. 2017	Výška nákladov voči ÚJ konsolidovaného celku VS k 31. 12. 2016
501 – Spotreba materiálu	28 067,03	28 825,48
502 – Spotreba energie	1 023 613,98	1 114 426,71
504 – Predaný tovar	792,36	754,02
511 – Opravy a udržiavanie	711,00	14 176,18
512 – Cestovné		748,67
513 – Náklady na reprezentáciu	4 437,31	
518 – Ostatné služby	208 125,33	298 588,22
521 – Mzdové náklady		761 209,07
524 – Zákonné zdravotné a sociálne poistenie	18 189 954,79	16 128 819,92
531 – Daň z motorových vozidiel		
532 – Daň z nehnuteľností	572 193,72	461 166,60
538 – Ostatné dane a poplatky	139 744,36	138 576,58
544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	759,00	116,57
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	4 870,18	5 649,64
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	2 205,33	22 906,36
553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	4 312,00	4 180,00
568 – Ostatné finančné náklady	11 451,38	13 657,34
588 – Náklady z odvodu príjmov	1 513 259,32	1 438 436,35
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	9 948,57	225 104,03
591 – Splatná daň z príjmov	259 669,55	352 653,39
595 – Dodatočne platená daň z príjmov	20 910,20	
Spolu	21 995 370,46	21 009 995,13

Celkové náklady konsolidovaného celku MK SR voči účtovným jednotkám konsolidovaného celku verejnej správy sú v sume 21 995 370,46 eur. V porovnaní s rokom 2016 je to o 985 375,33 eur viac. Najvýznamnejšia položka je zákonné zdravotné a sociálne poistenie, ktorá vplyvom zmeny legislatívy stúpla oproti minulému roku o 2 061 134,87 eur /zvýšili sa mzdové náklady/.

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Tabuľka 23 Iné aktíva a pasíva v tabuľkovej prílohe poznámok nie je po vygenerovaní správna. Organizácie do konsolidačného balíka nesprávne vyplnili informácie o súdnych sporoch za rok 2016 a 2017.

Nakoľko oprava v centrálnom konsolidačnom systéme nie je možná, uvádzame v tejto časti poznámok tabuľku súdnych sporov spracovanú podľa dostupných údajov od jednotlivých účtovných jednotiek.

Iné aktíva a pasíva	Č. riadku	Zostatok 2017	Zostatok 2016
Budúce právo zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv	01		
Aktívne súdne spory	02	1 005 061,73	796 734
Ostatné iné aktíva	03		505 200
Závazky z poskytnutých záruk	04		
Závazky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov	05	21 274 041,88	24 982 942
Závazky zo všeobecne záväzných právnych predpisov	06		
Závazky z ručenia	07		
Závazky súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia a environmentálnych záťaží	08		
Ostatné iné pasíva	09		3 282 340

Povinnosti z devízových terminovaných obchodov a iných finančných derivátov	10		
Povinnosti opčných obchodov	11		
Zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv	12		
Povinnosti z finančného prenájmu, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv alebo odberateľských zmlúv	13		
Iné povinnosti	14		

V časti **aktívne súdne spory** uvádzame sumu 1 005 061,73 eur. Jedná sa o súdne spory, ktoré by mali dopadnúť v prospech kapitoly ministerstva kultúry. Najvyššou sumou sa na nich podieľa Slovenská filmová ústava v sume 551 141,94 eur väčšinou za zmluvné pokuty udelené za zapožičanie filmov, príp. ich nevrátenie alebo omeškanie s vrátením, avšak predpokladaná úspešnosť vymožiteľnosti nášho práva vo výške 541 815,60 eur podľa vyjadrenia právnikov je nulová. Ďalej Slovenská filharmónia vo výške 127 770,56 eur, hlavne ako neuhradené nájomné za priestory, ktoré poskytovalo.

Sumár záväzkov z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov - **pasívne súdne spory**, vypracovaný na základe predložených podkladov od jednotlivých organizácií (zastupujúcich právnikov) dosiahol hodnotu 21 274 041,88 eur. Podstatnú časť pasívnych súdnych sporov obdobne ako za rok 2016 tak aj v roku 2017 vykazuje aparát ministerstva kultúry v celkovej sume 18 014 290,96 eur, predovšetkým za škodu spôsobenú nezákonným rozhodnutím v sume 17 478 199,74 eur. Tento súdny spor naďalej pokračuje. Ďalej je to suma 510 142,22 eur za nezákonný zásah do práv, právom chránených záujmov pri výkone verejnej moci, pričom súdne pojednávanie zatiaľ nebolo nariadené.

Pomerne veľkou časťou sa na pasívnych súdnych sporoch podieľa Štátne divadlo Košice v sume 1 275 934,09 eur, z toho sumou 1 000 000 eur s príslušenstvom, kde si žalobca uplatňuje škodu, ktorá mu vznikla v súvislosti s konaním žalovaného (divadla) v rozpore s dobrými mravmi. Súdne konanie pokračuje. Zostávajúca suma 275 934,09 eur predstavuje trovy konania za právne zastupovanie v súdnom spore, v ktorom sme boli úspešní. Žalobca však právoplatný rozsudok Krajského súdu Košice napadol podaním dovolania, o ktorom Najvyšší súd SR k dnešnému dňu nerozhodol.

Ďalšia dôležitá suma je vykázaná u Múzea SNP, kde súd rozhodol v neprospech múzea a predpokladaná suma istiny, zmluvnej pokuty a trov konania je 921 300,09 eur. Žalobca si nárokuje finančné prostriedky za práce, ktoré neboli zahrnuté v Zmluve o dielo. Zatiaľ však nie je proces ukončený, proti rozsudku sa Múzeum SNP v zákonnej lehote odvolalo a súd doposiaľ nerozhodol.

Slovenská filharmónia je žalovaná o vydanie bezdôvodného obohatenia o sumu 652 445,71 eur. Žalovaná je práve subjektom voči ktorému vykazuje aj aktívne súdne spory a vystupuje v nich ako žalobca.

K pasívnym súdnym sporom prispelo Slovenské národné múzeum, ktoré je žalované o zaplatenie sumy 336 532,57 eur. V súčasnosti pokračuje súdne konanie.

Ostatné položky pasívnych súdnych sporov sú menej výrazné a neovplyvňujú v takom rozsahu celkové pasívne súdne spory.

Nakoľko výsledok spomínaných súdnych sporov je momentálne neistý, kapitola nemá vytvorenú rezervu a uvádza tieto súdne spory ako potenciálny záväzok.

V. NEHNUTEĽNÉ KULTÚRNE PAMIATKY

V Tabuľke č. 24 – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnými jednotkami MK SR je uvedený: názov nehnuteľnej kultúrnej pamiatky, správca a hodnota, ktorá je vyčíslená sumou 44 210 546,97 eur.

Ostatné finančné povinnosti

Konsolidovaný celok MK SR nemá žiadne ostatné finančné povinnosti.

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

Po 31.12.2017 nastalo niekoľko významných a menej významných prípadov, ktoré je potrebné spomenúť, avšak nemajú vplyv na výsledok hospodárenia a sú personálneho charakteru. K tým významným patrí zmena ministra, keď novou ministerkou sa stala PhDr. Ľubica Laššáková. Ďalšou zmenou je nový generálny tajomník služobného úradu Mgr. Kamil Peteraj.

