

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky  
zostavenej k 31. decembru 2017**

(ďalej len „konsolidované poznámky“)

**I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

**Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:**

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Úrad vlády Slovenskej republiky  
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námetie slobody č. 1, 81370 Bratislava  
IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 00151513  
Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1. 1. 1972

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

**Informácie o konsolidovanom celku**

Konsolidovaný celok Úrad vlády Slovenskej republiky obsahuje tieto účtovné jednotky:

| Názov účtovnej jednotky                                    | Právna forma            | Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%) | Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%) |
|------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Úrad vlády Slovenskej republiky (ÚV SR)                    | Rozpočtová organizácia  | 100                                | 100                                                 |
| Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby (NASES) | Príspevková organizácia | 100                                | 100                                                 |

Identifikačné údaje účtovných jednotiek konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky sú uvedené v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 1.

**Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky**

Vedúci ÚV SR: Ing. Igor Federič (od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017)  
Vedúci služobného úradu: Ing. Mgr. Tatiana Janečková (od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017)

Konsolidovaný celok mal v roku 2017 priemerný počet zamestnancov a z toho riadiacich pracovníkov podľa tabuľky:

| Názov účtovnej jednotky                                    | Priemerný prepočítaný počet zamestnancov | Z toho riadiacich pracovníkov |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|
| Úrad vlády Slovenskej republiky (ÚV SR)                    | 493,21                                   | 79                            |
| Národná agentúra pre sieťové a elektronické služby (NASES) | 91,3                                     | 8                             |

**Zmena konsolidovaného celku**

Na základe rozhodnutia ÚV SR, rozhodnutia Ministerstva kultúry Slovenskej republiky a súhlasu Ministerstva financií Slovenskej republiky prešla Delimitačným protokolom zriaďovateľská pôsobnosť Úradu vlády Slovenskej republiky k príspevkovej organizácii Tanečné divadlo Iľjú Szivek so sídlom Mostová 8, 811 02 Bratislava, IČO: 31796796, na Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky s účinnosťou od 1. 1. 2017, takže Tanečné divadlo Iľjú Szivek už nie je súčasťou konsolidovaného celku ÚV SR.

**Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku Úrad vlády Slovenskej republiky**

V priebehu účtovného obdobia roku 2017 sa medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku ÚV SR neuskutočnil nákup resp. predaj majetku.

## Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná jednotka vedie účtovníctvo na základe akruálneho princípu, ktorý znamená, že náklady a výnosy sa účtujú do účtovného obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

### 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, poistné a pod.). 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.

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 splnutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy a delimitácii sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou.

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, v súlade s účtovnými zásadami a účtovnými metódami.

### b) Dlhodobý finančný majetok – cenné papiere

Organizácie z konsolidovaného celku ÚV SR neevidujú vo svojom účtovníctve dlhodobý finančný majetok.

### c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, dovoznú prirážku, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov nie sú súčasťou obstarávacej ceny.

### d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odpisovaní nadobudnutí alebo pohľadávky nadobudnuté vkladom do základného imania sa oceňujú obstarávacou cenou, t.j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Uplatňuje sa zásada opatrnosti – prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

V súvahe sa vykazujú ako dlhodobé, alebo krátkodobé podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### e) Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

### f) 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.

### g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V konsolidovanej účtovnej závierke boli vytvorené rezervy na prebiehajúce alebo hroziace súdne spory.

Účtovné jednotky kapitoly ÚV SR poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov vyplývajúcich z vyššej kolektívnej zmluvy, kolektívnych zmlúv jednotlivých účtovných jednotiek a z relevantnej legislatívy. Rezervu na odchodné a iné zamestnanecké požitky vykazuje podľa Opatrenia Ministerstva financií SR č. MF/16786/2007-31 o postupoch účtovania Ministerstvo financií Slovenskej republiky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií. Kapitola poskytla Ministerstvu financií SR informácie pre výpočet rezervy.

### h) Záväzky

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

Rovnako ako pohľadávky v aktívach súvahy sa vykazujú aj záväzky v pasívach súvahy ako dlhodobé alebo krátkodobé, podľa zostatkovej doby splatnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

### i) 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.



j) **Cudzia mena**

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Kurzové straty sa účtujú do nákladov a kurzové zisky do výnosov.

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

Konsolidované účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku ÚV SR metódou konsolidácie uvedenou v nasledujúcom prehľade:

| Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky | Metóda úplnej konsolidácie | Metóda podielovej konsolidácie | Metóda vlastného imania |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|
| <b>Materská účtovná jednotka</b>                           |                            |                                |                         |
| ÚV SR                                                      | áno                        | nie                            | nie                     |
| <b>Dcérske účtovné jednotky</b>                            |                            |                                |                         |
| NASES                                                      | áno                        | nie                            | nie                     |

Konsolidovaná účtovná závierka bola zostavená metódou úplnej konsolidácie.

## III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

### 1. Dlhodobý majetok

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

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v správe konsolidovaného celku ÚV SR predstavuje čiastku 96 315 202,97 €. Hodnotovo najvýznamnejšou položkou je na účte 013 softvér vo výške 36 991 384,22 €. Ďalšími významnými položkami sú na účte 021 stavby v hodnote 27 465 891,04 €, samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí na účte 022 v hodnote 7 658 599,83 €, pozemky, účte 031, v hodnote 3 445 224,83 € a obstaranie dlhodobého hmotného majetku, na účte 042 v hodnote 13 697 193,09 €.

V porovnaní celkovej zostatkovej hodnoty dlhodobého majetku s rokom 2016 nastal úbytok, ktorý súvisí hlavne s odpismi softvéru v príspevkovej organizácii NASES. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku v porovnaní s rokom 2016 narástla, a tento nárast bol spôsobený hlavne prepočtom odpisov dlhodobého hmotného majetku podľa skutočnej ekonomickej životnosti na základe Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29. 5. 2017. Prepočtom boli upravené oprávky a zvýšená zostatková hodnota dlhodobého majetku na ÚV SR o celkovú čiastku 7 762 969,79 €. Z hľadiska účtovníctva išlo o významnú opravu nákladov minulých účtovných období, ktorá sa účtovala na účte 428 – Výsledok hospodárenia.

Medzi najvýraznejšie prírastky dlhodobého nehmotného majetku v agentúre NASES v roku 2017 patrí zaradenie licencií. Presnejšie ide o licencie Modulu eIDAS – CEP – rozšírenie funkcionality v celkovej obstarávacej cene 1 495 200,00 € a licencie Modulu IS PEP – Optimalizácia v cene 1 772 455,20 €.

Prírastky dlhodobého hmotného majetku tvoria prevažne technické zhodnotenie Hotela Bôrik, nákup výpočtovej a kancelárskej techniky, konferenčnej a tlačiarnej techniky, systému priemyselnej technológie a osobných automobilov.

### 2. Zásoby

| Číslo a názov účtu | Riadok súvahy | Stav k 31.12.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|--------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 112 – Materiál     | 037           | 216 067,25        | 186 619,50        |

Na účte 112 pri využívaní spôsobu A účtovania zásob sa účtuje nakúpený a prevzatý materiál. Zostatok predstavuje stav materiálu, kancelárskych potrieb a potravín pre závodnú jedáleň. Opravná položka k zásobám nebola vytvorená.

### 3. Pohľadávky

| Číslo a názov účtu                                                            | Riadok súvahy | Stav k 31.12.2017   | Stav k 31.12.2016    |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|----------------------|
| 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania | 049           | 1 772 576,02        | 10 907 636,16        |
| <b>Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy spolu:</b>                     |               | <b>1 772 576,02</b> | <b>10 907 636,16</b> |

| Číslo a názov účtu                                            | Riadok súvahy | Stav k 31.12.2017<br>netto | Stav k 31.12.2016<br>netto |
|---------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------|----------------------------|
| <b>Dlhodobé pohľadávky</b>                                    | <b>050</b>    | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>                |
| 311 – Odberatelia (– 391)                                     | 064           | 304 862,35                 | 87 438,96                  |
| 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky                        | 067           | 5 806,39                   | 4 583 671,72               |
| 315 – Ostatné pohľadávky (– 391)                              | 068           | 1 107,32                   | 1 107,32                   |
| 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (– 391)    | 069           | 34 065,82                  | 28 484,00                  |
| 335 – Pohľadávky voči zamestnancom                            | 073           | 1 950,40                   | 2 791,34                   |
| 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia | 074           | 0,00                       | 0,00                       |
| 378 – Iné pohľadávky (– 391)                                  | 084           | 5 815 221,38               | 15 493 733,96              |
| 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou                            | 086           | 0,00                       | 1 195 674,48               |
| <b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>                            | <b>063</b>    | <b>6 163 013,66</b>        | <b>21 392 901,78</b>       |

Na účte 359 vedie účtovná jednotka pohľadávky voči konečným prijímateľom patriacim do verejnej správy z prostriedkov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru (FM EHP) a Nórskeho finančného mechanizmu (NFM).

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku ÚV SR vytvorili opravnú položku ku krátkodobým neuhradeným pohľadávkam v celkovej výške 58 563,66 €. Vývoj opravnej položky k pohľadávkam je v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 8 a prehľad pohľadávok z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 9. V roku 2017 nebol pohyb na účtoch opravných položiek.

Dlhodobé pohľadávky účtovné jednotky kapitoly nemajú v evidencii. Z celkovej čiastky krátkodobých pohľadávok 6 163 013,66 € (netto) predstavujú pohľadávky voči účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 4 296 327,38 €. Zostatok sú pohľadávky voči účtovným jednotkám mimo súhrnného celku.

Čiastku 189 256,64 € z krátkodobých pohľadávok na účte 378 predstavujú pohľadávky zo zúčtovania dotácií zo štátneho rozpočtu za roky 2008-2016. Pohľadávky voči subjektom mimo verejnej správy z poskytnutých nezúčtovaných preddavkov z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 378 sú v čiastke 1 499 582,92 € a pohľadávky Platobnej jednotky pre operačný program technickej pomoci (PJ OPTP) z nezrovnalostí z prostriedkov Európskej Únie sú vo výške 4 122 713,99 €. Významnými položkami na účte 311 sú pohľadávky príspevkovej organizácie NASES voči Slovenskej pošte, a.s. vo výške 168 600,00 € za pravidelnú prevádzku a podporu informačného systému pre platby a evidenciu správnych a súdnych poplatkov a informačného systém službiaceho na zabezpečenie a riadenie platobného front end-u, ktorý pozostáva z technických prostriedkov inštalovaných na úradoch, ktoré slúžia na vykonanie platby a generovanie potvrdenia o platbe a voči spoločnosti GlobalTel, a.s. za zmluvné pokuty v celkovej výške 134 724,35 €.

### 4. Finančné účty

| Číslo a názov účtu                            | Riadok súvahy | Stav k 31.12.2017    | Stav k 31.12.2016    |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------|
| 211 – Pokladnica                              | 089           | 0,00                 | 0,00                 |
| 213 – Ceniny                                  | 090           | 43 980,00            | 9 626,46             |
| 221 – Bankové účty                            | 091           | 20 419 101,12        | 49 453 337,93        |
| 251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie | 095           | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Spolu finančné účty</b>                    | <b>088</b>    | <b>20 463 081,12</b> | <b>49 462 964,39</b> |

Úbytok na účtoch 221 vznikol hlavne na bankových účtoch ÚV SR s prostriedkami Švajčiarskeho finančného mechanizmu (ŠFM), ktorých zostatok bol odvedený na Ministerstvo financií Slovenskej republiky a prostriedkami FM EHP a NFM. Tam sa znížil zostatok z dôvodu ukončovania programového obdobia a úhradou prevažne záverečných platieb konečným prijímateľom.

### 5. Časové rozlíšenie aktív

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 10 sú rozpísané položky časového rozlíšenia aktív na účte 381 – náklady budúcich období. Z konečného zostatku v sume 17 341,00 € na účte 381 je čiastka 19,91 € voči IVES – organizácii pre informatizáciu verejnej správy, ktorá patrí do súhrnného celku verejnej správy. Na účte 381 sú prevažne náklady budúcich období za nájomné, predplatné, poistenie a ostatné služby. Časové rozlíšenie na strane aktív na účte 385 – príjmy budúcich období je v tabuľke č. 11. V roku 2017 nebol na tomto účte vykazovaný zostatok.



## 6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku Úradu vlády Slovenskej republiky od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 12.

## 7. Rezervy

Prehľad krátkodobých rezerv konsolidovaného celku Úradu vlády Slovenskej republiky v členení na zákonné a ostatné od 1. januára 2017 do 31. decembra 2017 je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľkách č. 13 a č. 14. V roku 2017 na účtoch rezerv nebol zaznamenaný pohyb.

Účtovné jednotky kapitoly Úradu vlády Slovenskej republiky poskytujú svojim zamestnancom rôzne typy zamestnaneckých požitkov, ktoré vyplývajú z kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy. Na základe nových postupov účtovania účtuje Ministerstvo financií Slovenskej republiky o rezerve na zamestnanecké požitky centrálne za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových organizácií a štátnych príspevkových organizácií a tieto rezervy sa vykazujú v Súhrnnej účtovnej závierke verejnej správy.

## 8. Závazky

| Číslo a názov účtu                                                                 | Riadok súvahy | Stav k 31.12.2017     | Stav k 31.12.2016     |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa | 137           | 4 245 938,91          | 4 184 616,60          |
| 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu                                      | 138           | 103 971 330,74        | 123 345 000,43        |
| 358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom                    | 142           | 212 803,30            | 10 154 371,35         |
| 359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania      | 143           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>Spolu zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy</b>                           | <b>136</b>    | <b>108 430 072,95</b> | <b>137 683 988,38</b> |

| Číslo a názov účtu                                                      | Riadok súvahy | Stav k 31.12.2017    | Stav k 31.12.2016     |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------|-----------------------|
| 472 – Závazky zo sociálneho fondu                                       | 148           | 70 308,80            | 74 138,35             |
| 474 – Závazky z nájmu                                                   | 149           | 0,00                 | 18 814,63             |
| 379 – Iné závazky                                                       | 153           | 5 830 414,62         | 0,00                  |
| <b>Spolu dlhodobé závazky</b>                                           | <b>144</b>    | <b>5 900 723,42</b>  | <b>92 952,98</b>      |
| 321 – Dodávateľia                                                       | 157           | 1 161 462,94         | 928 265,53            |
| 324 – Prijaté preddavky                                                 | 159           | 12 337 427,76        | 42 855 610,05         |
| 325 – Ostatné závazky                                                   | 160           | 2 500,00             | 1 132,09              |
| 326 – Nevyfakturované dodávky                                           | 161           | 2 389 295,75         | 564 351,52            |
| 474 – Závazky z nájmu                                                   | 162           | 0,00                 | 222 569,14            |
| 379 – Iné závazky                                                       | 165           | 70 471 015,63        | 94 354 176,90         |
| 331 – Zamestnanci                                                       | 168           | 125 634,63           | 746 443,03            |
| 333 – Ostatné závazky voči zamestnancom                                 | 169           | 339,93               | 1 147,11              |
| 336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia | 170           | 82 835,90            | 574 665,84            |
| 341 – Daň z príjmov                                                     | 171           | 57 818,36            | 14 907,94             |
| 342 – Ostatné priame dane                                               | 172           | 22 077,10            | 165 614,82            |
| 343 – Daň z pridanej hodnoty                                            | 173           | 14 404,37            | 12 451,79             |
| 345 – Ostatné dane a poplatky                                           | 174           | 242,54               | 232,20                |
| 371 – Zúčtovanie s Európskou úniou                                      | 176           | 92 732,84            | 98 522,84             |
| 372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy | 177           | 3 017,00             | 3 017,00              |
| <b>Spolu krátkodobé závazky</b>                                         | <b>156</b>    | <b>86 760 804,75</b> | <b>140 543 107,80</b> |

Prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 15.

Dlhodobými záväzkami sú záväzky zo sociálneho fondu na účte 472 a záväzky z nezrovnalostí z prostriedkov Európskej únie na súvahovom účte 379, ktoré sú záväzkami voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku.

Z celkovej čiastky krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 82 969 958,52 €. Z toho čiastka 189 256,64 € na účte 379 predstavuje záväzok ÚV SR voči Ministerstvu financií Slovenskej republiky zo zúčtovania dotácií za roky 2008–2016. Záväzky voči Ministerstvu financií Slovenskej republiky zo systémových a individuálnych nezrovnalostí za ÚV SR predstavujú čiastku 68 040 091,93 €. Príspevková organizácia NASES vykazuje záväzky voči Ministerstvu financií Slovenskej republiky zo systémových a individuálnych

nezrovnalostí v čiastke 1 995 696,90 € a voči Ministerstvu spravodlivosti Slovenskej republiky vo výške 191 400 €. Čiastku 12 337 427,76 € na účte 324 tvoria prijaté preddavky z prostriedkov FM EHP a NFM na ÚV SR.

Zostatok na účte 321 tvoria prevažne neuhradené dodávateľské faktúry za poskytnutie poradenských služieb, zabezpečenie reklamného priestoru, prenájom a nákup počítačovej techniky

Významnými položkami na účte 326 (nevyfakturované dodávky) v príspevkovej organizácii NASES sú faktúry od spoločnosti GlobalTel a. s. za aplikačnú a záručnú a pozáručnú podporu Ústredného portálu verejnej správy (ÚPVS) a od spoločnosti SWAN, a. s. na zabezpečenie prevádzky elektronických komunikačných služieb.

## 9. Časové rozlíšenie pasív

Časové rozlíšenie pasív na účtoch 383 (výdavky budúcich období) a 384 (výnosy budúcich období) je v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľkách č. 17 a č. 18.

Časové rozlíšenie strane pasív na účte 384 obsahuje výnosy budúcich období ÚV SR, ktoré predstavujú zostatok kapitálového transferu a nespotrebované bežné transfery. Ich bližšie členenie je uvedené v nasledovnom prehľade:

| Názov účtu                                   | Stav k 31.12.2017 | Stav k 31.12.2016 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Výnosy budúcich období – kapitálový transfer | 24 542,73         | 35 882,73         |
| Závazok – bežné transfery                    | 0,00              | 136 064,65        |
| Výnosy budúcich období – ostatné             | 749,00            | 483,75            |
| <b>Spolu (384)</b>                           | <b>25 291,73</b>  | <b>172 431,13</b> |

## 10. Výnosy

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 22 je uvedené detailné členenie účtu 648 – ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti. Významnými položkami na účte 648 sú zúčtovania systémových nezrovnalostí za ÚV SR a PJ OPTP a zúčtovania vrátených platieb financovaných z prostriedkov Európskej únie za Platobnú jednotku OPTP.

K 31.12.2017 sú ako výnosy konsolidovaného celku kapitoly ÚV SR vykazované aj výnosy voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Prehľad jednotlivých výnosových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

| Číslo a názov účtu výnosov                               | Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2017 | Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2016 |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| 602 – Tržby z predaja služieb                            | 1 030 853,14                                       | 924 142,80                                         |
| 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti             | 40 359 740,36                                      | 9 876 074,12                                       |
| 662 – Úroky                                              | 0,00                                               | 5,10                                               |
| 681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu   | 47 035 684,98                                      | 32 567 591,55                                      |
| 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štát. rozpočtu | 21 859 007,25                                      | 22 442 392,54                                      |
|                                                          | <b>110 285 285,73</b>                              | <b>65 810 206,11</b>                               |

Prehľad jednotlivých výnosových účtov podľa výkazu ziskov a strát je uvedený v nasledovnej tabuľke:

| Názov účtu výnosov                                                                                                                                      | r. VZS | Výška výnosov k 31.12.2017 | Výška výnosov k 31.12.2016 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------|----------------------------|
| Tržby za vlastné výkony a tovar (60x)                                                                                                                   | 066    | 1 455 327,50               | 1 354 796,69               |
| Zmena stavu vnútroorganizačných zásob (61x)                                                                                                             | 070    | 0,00                       | 0,00                       |
| Aktivácia (62x)                                                                                                                                         | 075    | 0,00                       | 0,00                       |
| Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (63x)                                                                                                        | 080    | 0,00                       | 0,00                       |
| Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (64x)                                                                                                            | 084    | 59 114 462,90              | 10 136 993,80              |
| Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (65x)                              | 091    | 0,00                       | 11 988,00                  |
| Finančné výnosy (66x)                                                                                                                                   | 101    | 13 163,59                  | 125 194,12                 |
| Mimoriadne výnosy (67x)                                                                                                                                 | 111    | 142 387,51                 | 7 342,02                   |
| Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách (68x)                                    | 116    | 70 180 603,40              | 71 437 960,55              |
| Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v obciach, VUC a v rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách zriadených obcou alebo VUC (69x) | 126    | 0,00                       | 0,00                       |
| <b>Spolu</b>                                                                                                                                            |        | <b>130 905 944,90</b>      | <b>83 074 275,18</b>       |

Nárast na účte 648 vznikol na PJ OPTP, nakoľko v priebehu roka 2017 bolo predložené väčšie množstvo žiadostí o platbu na spracovanie a vo vyšších čiastkach ako v predchádzajúcom období.



## 11. Náklady

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľkách č. 19 až 21 je uvedené detailné členenie účtov 518 – ostatné služby, 548 – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť a 568 – ostatné finančné náklady.

K 31.12.2017 sú ako náklady konsolidovaného celku kapitoly ÚV SR vykázané aj náklady voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku. Ich prehľad podľa jednotlivých nákladových účtov je uvedený v nasledovnej tabuľke:

| Číslo a názov účtu nákladov                        | Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2017 | Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2016 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 501 – Spotreba materiálu                           | 26 645,62                                           | 53 409,58                                           |
| 502 – Spotreba energie                             | 503 246,88                                          | 182 785,77                                          |
| 502 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok | 1 416,66                                            | 0,00                                                |
| 511 – Opravy a udržiavanie                         | 29,87                                               | 29,87                                               |
| 512 – Cestovné                                     | 6 266,90                                            | 5 715,45                                            |
| 513 – Náklady na reprezentáciu                     | 4 768,15                                            | 3 614,67                                            |
| 518 – Ostatné služby                               | 26 511,91                                           | 121 816,49                                          |
| 524 – Zákonné sociálne poistenie                   | 4 196 585,32                                        | 3 981 243,69                                        |
| 531 – Daň z motorových vozidiel                    | 242,54                                              | 232,20                                              |
| 532 – Daň z nehnuteľností                          | 128 460,80                                          | 104 661,78                                          |
| 538 – Ostatné dane a poplatky                      | 25 025,54                                           | 26 707,92                                           |
| 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania   | 8 106 594,95                                        | 7 796,89                                            |
| 548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť       | 129 538,15                                          | 0,00                                                |
| 568 – Ostatné finančné náklady                     | 881,62                                              | 1 154,14                                            |
| 588 – Náklady z odvodu príjmov                     | 22 997 742,41                                       | 19 546 059,42                                       |
| 589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov            | 104 322,60                                          | 4 154 661,48                                        |
| 591 – Splatná daň z príjmov                        | 114 264,32                                          | 81 337,22                                           |
| 595 – Dodatočne platená daň z príjmov              | 0,00                                                | 32 121,40                                           |
| <b>Spolu</b>                                       | <b>36 372 544,24</b>                                | <b>28 303 347,97</b>                                |

Prehľad jednotlivých nákladových účtov podľa výkazu ziskov a strát je uvedený v nasledovnej tabuľke:

| Názov účtu nákladov                                                                                                   | r. VZS | Výška nákladov k 31.12.2017 | Výška nákladov k 31.12.2016 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-----------------------------|-----------------------------|
| Spotrebované nákupy (50x)                                                                                             | 001    | 1 867 508,99                | 2 207 039,97                |
| Služby (51x)                                                                                                          | 006    | 21 173 233,60               | 16 155 386,35               |
| Osobné náklady (52x)                                                                                                  | 011    | 18 306 776,05               | 17 269 625,73               |
| Dane a poplatky (53x)                                                                                                 | 017    | 156 144,93                  | 137 836,89                  |
| Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (54x)                                                                          | 021    | 27 085 803,61               | 18 751 386,51               |
| Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (55x) | 029    | 21 876 137,25               | 22 923 083,67               |
| Finančné náklady (56x)                                                                                                | 040    | 458 992,09                  | 265 376,39                  |
| Mimoriadne náklady (57x)                                                                                              | 050    | 0,00                        | 0,00                        |
| Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (58x)                                                                 | 055    | 23 102 065,01               | 23 700 720,90               |
| Splatná daň z príjmov (59x)                                                                                           | 138    | 114 264,32                  | 113 458,62                  |
| <b>Spolu</b>                                                                                                          |        | <b>114 140 925,85</b>       | <b>101 523 915,03</b>       |

## IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

### 1. Prípadné ďalšie záväzky

#### Prebiehajúce súdne spory.

ÚV SR je účastníkom v 14 pasívnych súdnych sporoch (t.j. súdne spory, v ktorých je organizácia v pozícii žalovaného) a v 2 aktívnych súdnych sporoch. Žalovaná suma v pasívnych súdnych sporoch predstavuje čiastku cca 16 380 224,73 €. Na základe posúdenia miery rizika k nim bola v roku 2016 vytvorená rezerva v čiastke 282 263,55 €, ktorá na základe informácie od príslušného odborného útvaru nebola v roku 2017 zmenená.

#### Iné aktíva:

Nehnuteľné kultúrne pamiatky.

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 24 je uvedený zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok (NKP) v správe ÚV SR. NKP, ktoré majú tabuľke uvedenú hodnotu sú evidované v účtovníctve na podsúvahových účtoch. Technické zhodnotenie NKP, ktoré sa odpisuje, je v účtovníctve na súvahovom účte 029.

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

Po 31.12.2017 nenastali také udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2017.

**VI. PRÍLOHY**

Údaje o konsolidovanom celku – tabuľka č. 1  
Prehľad o pohybe dlhodobého majetku – tabuľka č. 2  
Prehľad o pohybe vlastného imania – tabuľka č. 12  
Prehľad pohľadávok a záväzkov a opravnej položky k pohľadávkam – tabuľky č. 8, 9, 15  
Prehľad o pohybe rezerv – tabuľka č. 13 a 14  
Časové rozlíšenie na strane aktív – tabuľky č. 10, 11 a pasív – tabuľky č. 17 a 18  
Prehľad o nákladoch – tabuľky č. 19, 20, 21 a výnosoch – tabuľka č. 22  
Prehľad o iných aktívach a pasívach – tabuľka č. 23  
Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok – tabuľka č. 24