

Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky zostavenej k 31. decembru 2018

(ďalej len „konsolidované poznámky“)

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky: Úrad vlády Slovenskej republiky
Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie 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

V konsolidovanom celku Úradu vlády Slovenskej republiky sú 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 ÚV SR sú uvedené v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 1.

Informácie o organizačnej štruktúre a hlavných predstaviteľoch konsolidujúcej účtovnej jednotky

Štatutárny zástupca ÚV SR: Ing. Igor Federič (od 1. 1. 2018 do 30. 06. 2018) – vedúci ÚV SR
Ing. Peter Kostolný (od 1. 7. 2018 do 18. 09. 2018) – zástupca vedúceho ÚV SR
Mgr. Matúš Šutaj Eštok (od 19. 9. 2018 do 31. 12. 2018) – vedúci ÚV SR

Generálna tajomníčka služobného úradu: Ing. Mgr. Tatiana Janečková (od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018)

Konsolidovaný celok mal v roku 2018 priemerný počet zamestnancov a z toho riadiacich pracovníkov podľa nasledujúcej tabuľky:

Názov účtovnej jednotky	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	Z toho riadiacich pracovníkov
ÚV SR	510,6	80
NASES	109,2	8

Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku ÚV SR

V priebehu účtovného obdobia roku 2018 sa medzi účtovnými jednotkami ÚV SR a NASES na základe Zmluvy o prevode správy hnuťelného majetku štátu zo dňa 19.12.2018 uskutočnil prevod majetku za odplatu v celkovej obstarávacej hodnote 267 383,24 €. Z toho bola hodnota dlhodobého nehmotného majetku 18 990,20 € a dlhodobého hmotného majetku 216 506,08 €. Zostatok bola hodnota krátkodobého majetku.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovné jednotky konsolidovaného celku vedú 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 splynutí, 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 odplatnom 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 nie sú vytvorené žiadne rezervy.

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 ÚV SR poskytla Ministerstvu financií SR potrebné 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 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
Materská účtovná jednotka			
ÚV SR	áno	nie	nie
Dcérska účtovná jednotka			
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 2018 do 31. decembra 2018 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 81 378 165,99 €. Hodnotovo najvýznamnejšou položkou je na účte 013 softvér vo výške 25 668 826,56 €. Ďalšími významnými položkami sú na účte 021 stavby v hodnote 25 121 569,32 €, samostatne hnutelné veci a súbory hnutelných vecí na účte 022 v hodnote 6 849 551,50 €, pozemky na účte 031 v hodnote 3 445 224,83 €, obstaranie dlhodobého hmotného majetku na účte 042 v hodnote 12 795 909,69 €, obstaranie dlhodobého nehmotného majetku na účte 041 v hodnote 1 416 664,24 € a ostatný dlhodobý hmotný majetok na účte 029 v hodnote 4 958 591,79 €.

V porovnaní celkovej zostatkovej hodnoty dlhodobého majetku s rokom 2017 nastal úbytok, ktorý súvisí hlavne s odpismi softvéru v príspevkovej organizácii NASES. Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku bola v porovnaní s rokom 2017 nižšia o 4 269 841,96 € a zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku sa v porovnaní s rokom 2017 znížila o 10 667 195,02 €.

Medzi najvýraznejšie prírastky dlhodobého nehmotného majetku v agentúre NASES v roku 2018 patrí nákup a zaradenie diskových polí, licencií a databázových systémov Oracle. Konkrétne ide o diskové polia IBM vrátane diskov IBM v celkovej obstarávacej cene 1 192 858,18 €, licencie SW riešenia pre správu užívateľských identít v celkovej obstarávacej cene 1 343 226,00 € a Oracle – SW pre správu užívateľských identít v organizácii v celkovej obstarávacej cene 1 439 040,00 €. Ďalšie významné prírastky dlhodobého majetku v NASES boli licencie Modulov Zákon o štátnej službe – VKŠZ v obstarávacej cene 277 920,00 €, Platba kartou moduly ÚPVS v obstarávacej cene 143 040,00 €, Platba kartou IS PEP v obstarávacej cene 522 240,00 € a Modulu MED rozšírenie v obstarávacej cene 388 920,00 EUR, ďalej Servery DELL Force v obstarávacej cene 191 100,00 € a sieťové zariadenia Firewall Fortigate v celkovej obstarávacej cene 102 000,00 €.

Prírastok dlhodobého hmotného majetku na ÚV SR bol v obstarávacej hodnote 761 701,50 € a tvorili ho prevažne nákup výpočtovej a kancelárskej techniky v celkovej obstarávacej hodnote 54 121,20 €, bezpečnostných kamier a systému EZS v hodnote 83 342,40 €, sústavy hydraulického cestnej zábrany v hodnote 105 393,11 €, ďalej technické zhodnotenie starej budovy v hodnote 115 237,01 €, prevod majetku z NASESu v hodnote 216 506,08 € a nákup osobných automobilov v obstarávacej hodnote 143 994,64 €.

2. Zásoby

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2018 v €	Stav k 31.12.2017 v €
112 – Materiál	037	217 662,40	216 067,25

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 31.12.2018 v €	Stav k 31.12.2017 v €
359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania	049	0,00	1 772 576,02
Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy spolu:		0,00	1 772 576,02

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2018 netto v €	Stav k 31.12.2017 netto v €
Dlhodobé pohľadávky	050	0,00	0,00
311 – Odberatelia (– 391)	064	85 488,00	304 862,35
314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky	067	6 317,59	5 806,39
315 – Ostatné pohľadávky (– 391)	068	1 107,32	1 107,32
316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (– 391)	069	45 479,12	34 065,82
335 – Pohľadávky voči zamestnancom	073	2 269,42	1 950,40
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho a zdravotného poistenia	074	0,00	0,00
378 – Iné pohľadávky (– 391)	084	4 597 261,62	5 815 221,38
371 – Zúčtovanie s Európskou úniou	086	0,00	0,00
Krátkodobé pohľadávky spolu	063	4 737 923,07	6 163 013,66

Pohľadávky voči konečným prijímateľom patriacim do verejnej správy z prostriedkov Finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru (FM EHP) a Nórskeho finančného mechanizmu (NFM) vedené na účte 359 boli k 31.12.2018 zúčtované, takže zostatok na tomto účte je ku koncu roka nulový.

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku ÚV SR vytvorili opravnú položku ku krátkodobým neuhradeným pohľadávkam v celkovej výške 1 390 267,66 €. 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 2018 bol na účtoch opravných položiek prírastok v celkovej výške 1 331 704,00 €, vytvorený k neuhradeným pohľadávkam z prostriedkov FM EHP a NFM, ktoré sú v súdnom vymáhaní.

Dlhodobé pohľadávky nemajú účtovné jednotky kapitoly v evidencii. Z celkovej čiastky krátkodobých pohľadávok 4 737 923,07 € (netto) predstavujú pohľadávky voči účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 4 271 494,94 €. Zostatok sú pohľadávky voči účtovným jednotkám mimo súhrnného celku.

Čiastku 369 635,69 € z krátkodobých pohľadávok na účte 378 predstavujú pohľadávky zo zúčtovania dotácií zo štátneho rozpočtu za roky 2008-2017. Pohľadávky voči subjektom mimo verejnej správy z poskytnutých nezúčtovaných preddavkov z prostriedkov FM EHP a NFM na účte 378 sú v čiastke 1 359 896,29 € (brutto) a pohľadávky Platobnej jednotky pre operačný program technickej pomoci (PJ OPTP) z nezrovnalostí z prostriedkov Európskej únie sú vo výške 4 125 421,18 €. Významnou položkou na účte 311 je pohľadávka príspevkovej organizácie NASES voči Slovenskej pošte, a.s. vo výške 84 300,00 € za pravidelnú prevádzku a podporu informačného systému pre platby a evidenciu správnych a súdnych poplatkov a informačného systému slúžiaceho 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.

4. Finančné účty

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2018 v €	Stav k 31.12.2017 v €
211 – Pokladnica	089	0,00	0,00
213 – Ceniny	090	69 577,50	43 980,00
221 – Bankové účty	091	17 077 707,16	20 419 101,12
251 – Majetkové cenné papiere na obchodovanie	095	0,00	0,00
Spolu finančné účty	088	17 147 284,66	20 463 081,12

Úbytok na účtoch 221 vznikol hlavne na bankových účtoch ÚV SR s 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 167 811,68 € na účte 381 je čiastka 19,91 € voči IVES – organizácii pre informatizáciu verejnej správy, ktorá patrí do súhrnného celku verejnej správy. Čiastku 161 944,79 € tvoria náklady budúcich období za príspevkovú organizáciu NASES a sú to prevažne náklady na SW licencie, supporty

a podpora k SW a HW komponentom, ktoré boli zaplatené na viac období. Zostatok sú náklady budúcich období za nájomné, predplatné a poistenie.
Časové rozlíšenie na strane aktív na účte 385 – príjmy budúcich období je v tabuľke č. 11. V roku 2018 nebol na tomto účte vykazovaný zostatok.

6. Vlastné imanie

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku ÚV SR od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 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 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľkách č. 13 a č. 14. V roku 2018 bola na ÚV SR zrušená rezerva na súdne spory vo výške 282 263,55 €. Účtovné jednotky kapitoly ÚV SR 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 centrálnu 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 31.12.2018 v €	Stav k 31.12.2017 v €
351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa	137	4 269 479,22	4 245 938,91
353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu	138	84 396 375,68	103 971 330,74
358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom	142	0,00	212 803,30
359 – Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania	143	0,00	0,00
Spolu zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy	136	88 665 854,90	108 430 072,95

Číslo a názov účtu	Riadok súvahy	Stav k 31.12.2018 v €	Stav k 31.12.2017 v €
472 – Závazky zo sociálneho fondu	148	64 809,26	70 308,80
474 – Závazky z nájmu	149	0,00	0,00
379 – Iné záväzky	153	0,00	5 830 414,62
Spolu dlhodobé záväzky	144	64 809,26	5 900 723,42
321 – Dodávatelia	157	1 984 411,88	1 161 462,94
324 – Prijaté preddavky	159	10 137 117,08	12 337 427,76
325 – Ostatné záväzky	160	4 700,00	2 500,00
326 – Nevyfakturované dodávky	161	95 201,67	2 389 295,75
474 – Závazky z nájmu	162	0,00	0,00
379 – Iné záväzky	165	701 085,63	70 471 015,63
331 – Zamestnanci	168	970 415,77	125 634,63
333 – Ostatné záväzky voči zamestnancom	169	442,54	339,93
336 – Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	170	797 824,45	82 835,90
341 – Daň z príjmov	171	65 218,72	57 818,36
342 – Ostatné priame dane	172	244 846,82	22 077,10
343 – Daň z pridanej hodnoty	173	14 227,03	14 404,37
345 – Ostatné dane a poplatky	174	261,05	242,54
371 – Zúčtovanie s Európskou úniou	176	86 942,84	92 732,84
372 – Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy	177	3 017,00	3 017,00
Spolu krátkodobé záväzky	156	15 105 712,48	86 760 804,75

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.

Z celkovej čiastky krátkodobých záväzkov predstavujú záväzky voči ostatným účtovným jednotkám súhrnného celku hodnotu 11 904 593,61 €. Z toho čiastka 370 301,77 € na účte 379 predstavuje záväzok ÚV SR voči Ministerstvu

financií Slovenskej republiky zo zúčtovania dotácií za roky 2008–2017. Závazky voči Ministerstvu financií Slovenskej republiky zo systémových nezrovnalostí za ÚV SR predstavujú čiastku 222 178,11 € a z individuálnych nezrovnalostí čiastku 13 391,53 €. Zostatky na účtoch 331, 336 a 342 sú záväzky z miezd za mesiac december 2018, ktoré boli vyplatené z bankových účtov účtovných jednotiek v januári 2019. Čiastku 10 137 117,08 € na účte 324 tvoria prijaté preddavky z prostriedkov FM EHP a NFM na ÚV SR. Zostatok na účte 321 za ÚV SR tvoria prevažne neuhradené dodávateľské faktúry za vypracovanie projektovej dokumentácie, za rekonštrukciu budovy, za poskytnutie strážnej služby, prenájom priestorov, elektrickú energiu, telekomunikačné služby a nákup potravín. Zostatok za NASES tvoria faktúry za aplikačnú podporu portálu UPVS, prevádzku GOVNET, poštové a právne služby, prenájom priestorov, refakturáciu energií a nákup serverov.

Najväčší pokles krátkodobých záväzkov bol na účte 379, nakoľko rozpočtovými opatreniami i úhradami z bankového účtu ÚV SR boli vysporiadané systémové a individuálne nezrovnalosti z prostriedkov Európskej Únie v celkovej výške 68 095 690,18 €. Rovnako aj príspevková organizácia NASES vysporiadala v roku 2018 záväzky zo systémových a individuálnych nezrovnalostí a na účte 379 vykazuje k 31.12.2018 nulový zostatok. Pokles na účte 324 znamenal zníženie záväzku voči Ministerstvu financií Slovenskej republiky z prostriedkov FM EHP a NFM o 2 200 400,68 €.

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 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 31.12.2018 v €	Stav k 31.12.2017 v €
Výnosy budúcich období – kapitálový transfer	13 202,73	24 542,73
Záväzkov – bežné transfery	0,00	0,00
Výnosy budúcich období – ostatné	359,00	749,00
Spolu (384)	13 561,73	25 291,73

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 31.12.2018 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 31.12.2018 v €	Výška výnosov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2017 v €
602 – Tržby z predaja služieb	1 088 099,03	1 030 853,14
648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	25 956 577,64	40 359 740,36
662 – Úroky	0,00	0,00
681 – Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	57 848 663,66	47 035 684,98
682 – Výnosy z kapitálových transferov zo štát. rozpočtu	22 168 304,05	21 859 007,25
	107 061 644,38	110 285 285,73

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

Názov účtu výnosov	r. VZS	Výška výnosov k 31.12.2018 v €	Výška výnosov k 31.12.2017 v €
Tržby za vlastné výkony a tovar (60x)	066	1 655 426,17	1 455 327,50
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	94 743 143,11	59 114 462,90
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (65x)	091	282 263,55	0,00
Finančné výnosy (66x)	101	54,23	13 163,59
Mimoriadne výnosy (67x)	111	2 466,62	142 387,51
Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových organizáciách a príspevkových organizáciách (68x)	116	80 094 723,89	70 180 603,40
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
Spolu		176 778 077,57	130 905 944,90

Najvyšší nárast bol na účte 648, a to hlavne z dôvodu vysporiadania systémových nezrovnalostí z Operačného programu informatizácia spoločnosti (OPIS).

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 31.12.2018 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 31.12.2018 v €	Výška nákladov voči ÚJ súhrnného celku k 31.12.2017 v €
501 – Spotreba materiálu	4 679,43	26 645,62
502 – Spotreba energie	7 798,16	503 246,88
503 – Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	0,00	1 416,66
511 – Opravy a udržiavanie	29,87	29,87
512 – Cestovné	4 891,65	6 266,90
513 – Náklady na reprezentáciu	3 018,40	4 768,15
518 – Ostatné služby	107 882,12	26 511,91
524 – Zákonné sociálne poistenie	4 778 376,06	4 196 585,32
531 – Daň z motorových vozidiel	0,00	242,54
532 – Daň z nehnuteľností	130 250,87	128 460,80
538 – Ostatné dane a poplatky	25 824,52	25 025,54
545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	11 063,13	8 106 594,95
548 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	0,00	129 538,15
568 – Ostatné finančné náklady	526,73	881,62
588 – Náklady z odvodu príjmov	26 488 305,75	22 997 742,41
589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov	143 479,29	104 322,60
591 – Splatná daň z príjmov	179 483,08	114 264,32
595 – Dodatočne platená daň z príjmov	0,00	0,00
Spolu	31 885 609,06	36 372 544,24

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

Názov účtu nákladov	r. VZS	Výška nákladov k 31.12.2018 v €	Výška nákladov k 31.12.2017 €
Spotrebované nákupy (50x)	001	1 892 119,45	1 867 508,99
Služby (51x)	006	26 358 613,06	21 173 233,60
Osobné náklady (52x)	011	21 015 996,74	18 306 776,05
Dane a poplatky (53x)	017	159 278,05	156 144,93
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (54x)	021	181 285,11	27 085 803,61
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (55x)	029	23 589 775,25	21 876 137,25
Finančné náklady (56x)	040	106 729,33	458 992,09
Mimoriadne náklady (57x)	050	0,00	0,00
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (58x)	055	26 631 785,04	23 102 065,01
Splatná daň z príjmov (59x)	138	179 483,08	114 264,32
Spolu		100 115 065,11	114 140 925,85

Najvyšší pokles je na účte 545, nakoľko v roku 2018 bol znížený predpis za systémové a individuálne nezrovnalosti z programov Európskej Únie.

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

Opravená tabuľka č. 23 - Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva	Číslo riadku	Zostatok 2018
a	b	1
Budúce právo zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv	01	
Aktívne súdne spory	02	302 758,79
Ostatné iné aktíva	03	
Záväzky z poskytnutých záruk	04	
Záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov	05	19 393 465,95
Záväzky zo všeobecne záväzných právnych predpisov	06	
Záväzky z ručenia	07	
Záväzky súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia a environmentálnych záťaží	08	
Ostatné iné pasíva	09	
Povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov	10	
Povinnosti z opčných obchodov	11	
Zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv	12	
Povinnosti z finančného prenájmu, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv	13	
Iné povinnosti	14	

Prebiehajúce súdne spory.

Úrad vlády SR je účastníkom v 16 súdnych sporoch ako žalovaný a v 1 súdnom spore na strane žalujúceho. Hodnota podmienených záväzkov zo súdnych sporov je 19 393 465,95 €. Na základe posúdenia miery rizika od príslušného odborného útvaru bola rezerva na súdne spory zrušená.

Iné aktíva:

Za iné aktíva sa považuje aktívny súdny spor v hodnote 302 758,79 €.

Nehnutelné kultúrne pamiatky.

V prílohe konsolidovaných poznámok v tabuľke č. 24 je uvedený zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok (NKP) v správe ÚV SR. NKP, ktoré majú v 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

Od 01.01.2019 sa zriaďovateľom príspevkovej organizácie NASES stal Úrad podpredsedu vlády Slovenskej republiky pre investície a informatizáciu. Iné udalosti, ktoré by si vyžadovali zverejnenie alebo vykázanie v konsolidovanej účtovnej závierke za rok 2018 po 31.12.2018 nenastali.

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