

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2018**

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE

1. Identifikačné údaje konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Názov konsolidujúcej účtovnej jednotky:

Ministerstvo dopravy a výstavby SR („MDV SR“) od 1. januára 2017,
Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja (MDVaRR SR) do 31. decembra 2016

Sídlo konsolidujúcej účtovnej jednotky: Námestie slobody 6, Bratislava, Slovenská republika

IČO konsolidujúcej účtovnej jednotky: 30416094

Dátum založenia/zriadenia konsolidujúcej účtovnej jednotky: 1. augusta 1991

Ministerstvo dopravy a výstavby SR (ďalej len „MDV SR“ resp. „ministerstvo“) bolo zriadené ako Ministerstvo dopravy a spojov SR s účinnosťou od 1. augusta 1991 zákonom č.298/1991 Zb., ktorým sa mení a dopĺňa zákon Slovenskej národnej rady č. 347/1990 Zb. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy Slovenskej republiky, v znení zákona Slovenskej národnej rady č. 197/1991 Zb. Pôsobnosť Ministerstva dopravy a výstavby SR je vymedzená zákonom č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy v znení neskorších predpisov.

Podľa neho je ministerstvo ústredným orgánom štátnej správy pre:

- dráhy a dopravu na dráhach,
- cestnú dopravu,
- kombinovanú dopravu,
- pozemné komunikácie,
- vnútrozemskú plavbu a prístavy, námornú plavbu,
- civilné letectvo,
- poštové služby,
- elektronické telekomunikácie,
- verejné práce,
- stavebný poriadok, vyvlastňovanie a územné plánovanie okrem ekologických aspektov,
- stavebnú výrobu a stavebné výrobky,
- poskytovanie štátnej prémie k stavebnému sporeniu a štátneho príspevku k hypotekárnym úverom,
- cestovný ruch,
- energetická hospodárnosť budov,
- tvorbu a uskutočnenie politiky mestského rozvoja
- využívanie finančných prostriedkov z fondov Európskej únie.

Na základe zákona č. 403/2010 Z. z., ktorým sa mení zákon č. 575/2010 Z. z., o organizácii činnosti vlády a organizácii štátnej správy v znení neskorších predpisov sa od 1. novembra 2010 názov Ministerstva dopravy, pôšt a telekomunikácií SR zmenil na Ministerstvo dopravy, výstavby a regionálneho rozvoja SR a od 1. januára 2017 sa zmenil názov na základe uznesenia vlády č. 14/2017 na Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky, ktorého iniciálou je „MDV SR“.

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku (ďalej aj ako „KUZ“) MDV SR 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 opatrenia MF SR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31 a opatrenie a MF SR z 11. decembra 2013 č. MF19568/2013-31.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Konsolidovaná účtovná závierka a výročná správa je sprístupnená k nahliadnutiu na web stránke / v sídle konsolidovanej účtovnej jednotky MDV SR a je zverejnená v registri účtovných závierok v zmysle platnej legislatívy.

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. decembra 2018) je zhodný s dňom, ku ktorému bola zostavená individuálna účtovná závierka účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDV SR vrátane materskej účtovnej jednotky (MDV SR) a za predpokladu nepretržitého pokračovania týchto účtovných jednotiek vo svojej činnosti (going concern).

2. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok MDV SR k 31.12.2018 pozostáva z 19 organizácií. Tvorí ho materská účtovná jednotka MDV SR a 18 dcérskych účtovných jednotiek (8 obchodných spoločností so 100 % majetkovou účasťou štátu, 1 obchodná spoločnosť s 99,53 % majetkovou účasťou štátu, 1 obchodná spoločnosť s 97,61 % majetkovou účasťou štátu, 5 štátnych rozpočtových organizácií, 2 štátne podniky so 100 % majetkovou účasťou štátu, 1 štátny fond so 100 % majetkovou účasťou štátu,

Spoločnosť **Technická obnova a ochrana železníc, a. s.** bola súčasťou konsolidovaného celku MDV SR do 31.03.2018. Dňa 01.04.2018 došlo ku zrušeniu spoločnosti zlúčením s NDS, a. s. ako právnym nástupcom spoločnosti TOOŽ, a. s. Spoločnosť TOOŽ, a. s. predložila k 31.03.2018 mimoriadnu účtovnú závierku do registra účtovných závierok a konsolidačný balík 2018 bol nahratý na portál CKS v mimoriadnom období nahrávania a potom aj v období riadneho nahrávania KB.

Spoločnosť **MH INVEST, s. r. o.** bola súčasťou konsolidovaného celku MDV SR do 23.03.2018, avšak na základe pokynu MFSR bola konsolidovaná za rok 2018 už pod kapitolou MH SR. Na základe Zmluvy o prevode správy obchodného podielu a Zmluvy o prevode obchodného podielu došlo k prevodu obchodného podielu z Ministerstva dopravy a výstavby SR na Ministerstvo hospodárstva SR. Obidve zmluvy nadobudli účinnosť dňom zápisu zmeny spoločníka v obchodnom registri dňa 23.03.2018. Odo dňa 24.3.2018 je novým jediným spoločníkom v obchodnej spoločnosti MH INVEST, s.r.o., Ministerstvo hospodárstva SR.

Rozpočtová organizácia **Agentúra rozvoja vodnej dopravy** bola súčasťou konsolidovaného celku MDV SR do 31.10.2018. Na základe zákona č. 284/2018 Z. z. bola organizácia ARVD dňa 01.11.2018 zrušená. Všetok majetok, práva a povinnosti zrušenej rozpočtovej organizácie prešli dňom 01.11.2018 na Ministerstvo dopravy a výstavby SR. Organizácia ARVD nahrala konsolidačný balík v mimoriadnom období nahrávania KB a potom aj v období riadneho nahrávania KB.

Identifikačné údaje všetkých účtovných jednotiek konsolidovaného celku MDV SR sú uvedené v **Tabuľke č. 1 – Údaje o konsolidovanom celku** tabuľkovej časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky. V tabuľkovej časti poznámok KÚZ 2018 kapitoly MDV SR neboli prezentované údaje za dcérske účtovné jednotky podriadených spoločností Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., Slovenská pošta, a. s., Železnice Slovenskej republiky a pridružené spoločnosti kapitoly MDV SR (Letisko Košice - Airport Košice, a. s., Letisko Piešťany, a. s., METRO, a. s.). V nižšie uvedenej tabuľke sú uvedené kompletne údaje za dcérske ÚJ podriadených spoločností ako aj pridružených spoločností konsolidovaného celku MDV SR.

Konsolidovaný celok ministerstva tvoria tieto účtovné jednotky:

Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel konsolidujúcej ÚJ na ZI (%)	Podiel konsolidujúcej ÚJ na hlasovacích právach (%)	Druh vzťahu
Ministerstvo dopravy a výstavby SR (MDV SR)	Rozpočtová organizácia	-	-	Materská ÚJ
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. (ZSSK)	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Železničná spoločnosť Cargo Intermodal, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ ZS Cargo
Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Slovenská pošta, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Verejné prístavy, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Technická obnova a ochrana železníc, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Letisko Poprad - Tatry, a. s.	Akciová spoločnosť	97,61	97,61	Dcérska ÚJ
Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	Akciová spoločnosť	99,53	99,53	Dcérska ÚJ
Letisko Sliač, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.	Akciová spoločnosť	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Dopravný úrad	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Slovenská správa ciest	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Slovenská stavebná inšpekcia	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Agentúra rozvoja vodnej dopravy	Rozpočtová organizácia	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Železnice Slovenskej republiky (ŽSR)	Štátny podnik	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Letové prevádzkové služby, š. p.	Štátny podnik	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Štátny fond rozvoja bývania (ŠFRB)	Štátny fond	100,00	100,00	Dcérska ÚJ
Letisko Košice - Airport Košice, a. s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00	Pridružená ÚJ
Letisko Piešťany, a. s.	Akciová spoločnosť	20,65	20,65	Pridružená ÚJ
METRO Bratislava, a. s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00	Pridružená ÚJ
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.	Akciová spoločnosť	40,00	40,00	Pridružená ÚJ Dcérska ÚJ ŽS Cargo
Cargo Wagon, a. s.	Akciová spoločnosť	34,00	34,00	Pridružená ÚJ Dcérska ÚJ ZS Cargo
SPPS, a. s.	Akciová spoločnosť Spoločný podnik Slovenskej pošty, a. s. (60% - tný podiel) a Poštovej banky, a. s. (40% - tný podiel)	60,00	60,00	Pridružená ÚJ Dcérska ÚJ Slovenská pošta
Stabilita, d. d. s., a. s., v	Akciová spoločnosť Spoločný podnik	55,26	55,26	Dcérska spoločnosť ŽSR

Štruktúra majetkových účastí spoločnosti **Železníc Slovenskej republiky** k 31.12.2018:

- **dcérska spoločnosť – STABILITA, d. d. s., a. s., Košice** s majetkovou účasťou 55,26 % a podielom na hlasovacích právach 55,26 % (základnou činnosťou spoločnosti je správa doplnkových dôchodkových fondov), aj napriek významnému podielu ŽSR nebola spoločnosť Stabilita, a. s. za rok 2018 konsolidovaná ako pridružená účtovná jednotka kapitoly MDV SR metódou vlastného imania, nakoľko podľa ustanovenia par. 22, ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znp. nemá ŽSR rozhodujúci vplyv v DDS Stabilita, a. s. Valné zhromaždenie potrebuje na schválenie rozhodnutí 2/3 väčšinu hlasov všetkých akcionárov (podiel ŽSR na hlasovacích právach je 55,26 %) a na schválenie rozhodnutia je potrebná 2/3 väčšina hlasov všetkých členov Dozornej rady. Dozorná rada má 11 členov, z toho spoločnosť ŽSR zastupujú 6 členovia (54,55 %). ŽSR nemá rozhodujúci vplyv v inej účtovnej jednotke. ŽSR nie je spoločníkom alebo akcionárom účtovnej jednotky a nemá uzatvorenú takúto dohodu s inými spoločníkmi alebo akcionármi.
 - **pridružená spoločnosť – ŽPSV, a. s., Čaňa** s majetkovou účasťou 41,06 % (základnou činnosťou spoločnosti je výroba betónových výrobkov, prefabrikátov a konštrukcií pre stavebné účely),
 - **pridružená spoločnosť – Breitspur Planungs GmbH, Viedeň** s majetkovou účasťou 25 % (základnou činnosťou spoločnosti je plánovanie pokračovania železničnej infraštruktúry rozchodu 1520 mm od hraníc s Ukrajinou cez územie Slovenska do Rakúska a na jeho území),
- ostatné investície – Betamat, a. s. Zvolen** s majetkovou účasťou 10 % (základnou činnosťou spoločnosti je montáž, údržba a oprava telekomunikačných zariadení), Rozdiel oproti roku 2017 nastal v ostatných investíciách v dôsledku odpredaja akcií spoločnosti Betamat, a. s. Zvolen (s majetkovou účasťou k 31.12.2017 vo výške 10 %), na základe čoho boli dňa 15. augusta 2018 vyradené z účtovníctva ŽSR.
- **ostatné investície – HIT RAIL, b. v., Amsterdam, Holandsko** s majetkovou účasťou 4 % (základnou činnosťou je realizácia prepojenia informačných systémov železníc v rámci UIC).

Konsolidovanú účtovnú závierku MDV SR tvoria aj pridružené účtovné jednotky:

Letisko Košice - Airport Košice, a. s. - zakladateľom spoločnosti je štát zastúpený MDV SR. Spoločnosť KSC Holding, a. s. má 66-percentný podiel na základnom imaní obchodnej spoločnosti Letisko Košice – Airport

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Košice, a. Druhým akcionárom je Slovenská republika zastúpená Ministerstvom dopravy a výstavby SR, ktorá má podiel 34 % na jej základnom imaní. Spoločnosť KSC Holding, a. s. má na základe akcionárskej zmluvy výrazné obmedzenia pri akcionárskych rozhodnutiach, pričom významné schválenia – rozhodnutia Valným zhromaždením si vyžadujú súhlas aj MDV SR.

Spoločnosť vznikla 01.05. 2004 na základe zákona č. 136/2004 Z. z. o letiskových spoločnostiach a o zmene a doplnení zákona č. 143/1998 Z. z. o civilnom letectve (letecký zákon) a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 37/2002 Z. z. Hlavným predmetom činnosti spoločnosti je prevádzkovanie letísk, údržba prevádzkových plôch, pozemná obsluha lietadiel, poskytovanie služieb na vybavenie cestujúcich a nákladu, zaistenie bezpečnosti a poriadku na letisku, prevádzkovanie bezpečnostnej služby, úschova a uskladňovanie batožín, predaj leteckých prepravných služieb.

Letisko Piešťany, a. s. – zakladateľom spoločnosti je štát zastúpený MDV SR. Akciová spoločnosť vznikla 01.01.2005 z časti majetku príspevkovej organizácie Slovenská správa letísk. Predmetom činnosti spoločnosti je prevádzkovanie letiska a všetkých činností spojených s údržbou prevádzkových plôch a služieb. Štát v zastúpení MDV SR je akcionárom spoločnosti s 20,65 % majetkovou účasťou.

METRO, a. s. – spoločnosť METRO Bratislava, a. s., od svojho vzniku vykonáva inžiniersku činnosť, okrem vybraných činností v stavebníctve, činnosť stavebného dozoru, pozemné stavby, dopravné stavby (pozemné a miestne komunikácie) a koľajovú dopravu. Spoločnosť bola pôvodne založená na budovanie metra v Bratislave. Od roku 2000 sa spoločnosť venovala výstavbe Mosta Košická. Štát v zastúpení MDV SR je akcionárom spoločnosti s 34 % majetkovou účasťou.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. má 100 % podiel v spoločnosti **ŽSSK Cargo Intermodal, a. s.** V roku 2015 bolo ukončené medzinárodné výberové konanie bez výberu kvalifikovaného partnera a spoločnosť bude podporovať aktivity v intermodálnej preprave v rámci ŽSSK Cargo. Výberového konania sa zúčastnili štyri spoločnosti. K termínu pre predkladanie záväzných ponúk dňa 31.10.2015 bola doručená jedna kompletná ponuka a tri oznámenia o rozhodnutí ponuku nepredložiť. Jediná predložená ponuka od investora EP Cargo však nespĺnila očakávania Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. po stránke ponúkanej ceny za 66 % akcií dcérskej spoločnosti. Do súťaže sa zapojili, ale ponuku nepredložili, ruská spoločnosť TransContainer, čínska spoločnosť Bondex Logistics a slovenská spoločnosť Railtrans International. Spoločnosť ŽS Cargo Slovakia, a. s. má podiel vo výške 34 % v spoločnosti **Cargo Wagon, a. s.** (prezentovaný ako pridružený podnik). Spoločnosť ŽS Cargo Slovakia, a. s. predala 66 % podiel v dcérskej spoločnosti Cargo Wagon, a. s. dňa 5. marca 2015 víťazovi medzinárodného tendra spoločnosti AAE Wagon, a. s., pričom predaj akcií bol ukončený schválením príslušných orgánov v máji 2015. Cieľom vytvorenia oboch spoločností je okrem oddĺženia spoločnosti postupné dosiahnutie vyrovnaného hospodárenia.

Spoločnosť ŽS Cargo Slovakia, a. s. má 40 % podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach spoločnosti **BULKTRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.** Druhým akcionárom je spoločnosť BUDAMAR LOGISTIC, a.s., ktorá má 60 % podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach. Hlavnou činnosťou spoločnosti je prekládka železnej rudy v Čiernej nad Tisou.

Slovenská pošta, a. s. je zriaďovateľom spoločnosti **SPPS, a.s.** (Spoločnosť SPPS, a. s. je spoločným podnikom Slovenskej pošty, a. s. (60 % - tný podiel) a Poštovej banky, a. s. (40 % - tný podiel), ktorý sa primárne zameriava na rozvoj a automatizáciu transakčných finančných služieb). Podľa stanov SPPS, a. s., na všetky rozhodnutia valného zhromaždenia je potrebný súhlas všetkých akcionárov. Vzhľadom k tomu, že žiadny z investorov túto spoločnosť neovláda jednotlivito sa konsolidovaná účtovná závierka sa teda nezostavuje.

Zároveň **Slovenská pošta, a. s.** má investície vložené do týchto spoločností:

- **Poštová poisťovňa, a. s.** v ktorej má 20 % majetkovú účasť (základnou činnosťou spoločnosti sú poisťovacie služby),
- **Poštová banka, a. s.,** v ktorej má 1,48 % majetkovú účasť (základnou činnosťou sú bankové služby),
- **Rakúska pošta,** v ktorej má Slovenská pošta, a. s. 0,0014 % majetkovú účasť (základnou činnosťou sú poštové služby). Všetky podiely sú vo forme kmeňových akcií.
- **Nadácia Slovenskej pošty,** v ktorej má 100 % majetkovú účasť (základnou činnosťou sú verejno - prospešné služby).

Všetky podiely sú vo forme kmeňových akcií, okrem peňažného vkladu do Nadácie Slovenskej pošty.

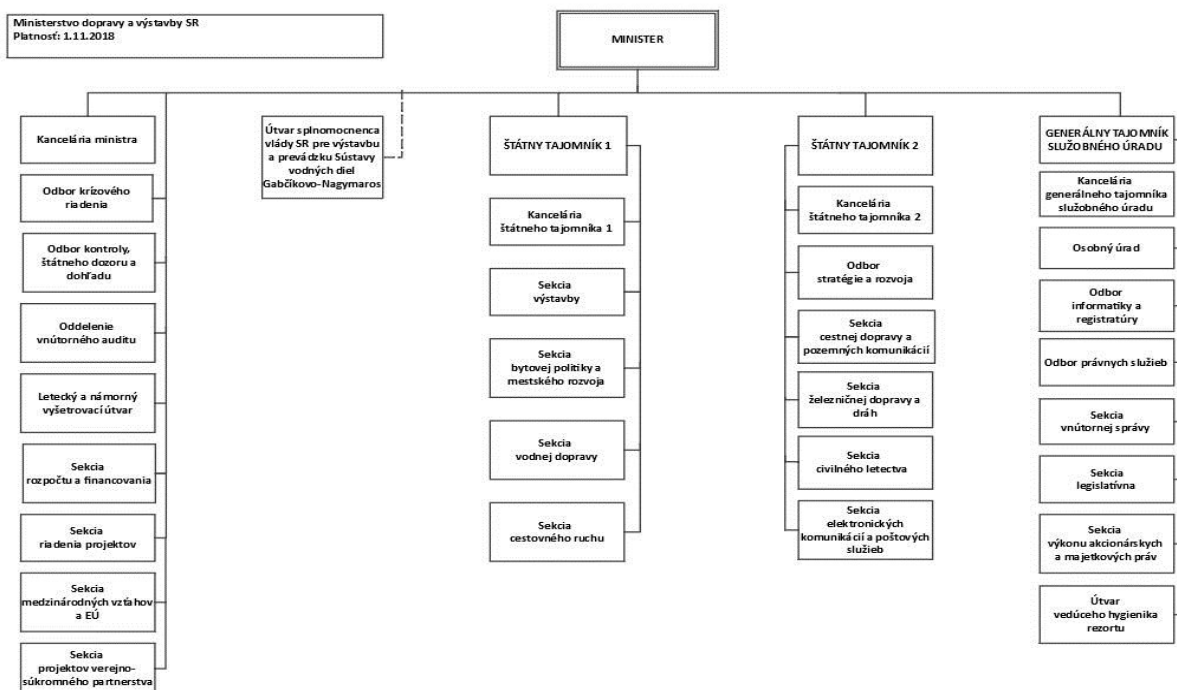
Ministerstvo dopravy a výstavby SR

MDV SR priamo či nepriamo vlastní podiel na vlastnom imaní v iných účtovných jednotkách, ktorý je menší ako 20 %. Medzi podriadené organizácie kapitoly MDV SR s podielom menším ako 20 % patrí spoločnosť **Poštová banka, a. s.**, ktorá má kompletne produktové portfólio, ktoré tvoria korunové a devízové produkty, tuzemské a medzinárodné platobné karty, úvery a taktiež poskytuje služby kapitálového trhu. Štát v zastúpení MDV SR je akcionárom spoločnosti s 0,03 % majetkovou účasťou.

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

Minister:	PaedDr. Arpád Érsek	od 31.08.2016 – trvá
Štátny tajomník 1:	JUDr. Peter Ďurček	od 22.09.2016 – trvá
Štátny tajomník 2:	Ing. Viktor Stromček Mgr. Ladislava Cengelová	od 26.04.2013 – do 14.03.2018 od 25.04.2018 - trvá
Generálny tajomník služobného úradu:	Mgr. Tibor Šimoni, MBA.	od 08.09.2016 – trvá

Organizačná štruktúra MDV SR



Konsolidovaný celok MDV SR mal k 31. decembru 2018 priemerne 42 307,22 zamestnancov, z toho riadiacich zamestnancov 2 594.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Prehľad počtu zamestnancov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	IČO	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	z toho vedúcich zamestnancov
MDV SR	30416094	624,2	129
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	35914921	5 549	7
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)	35914939	5 877	221
Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	35919001	1 673	6
Slovenská pošta, a. s.	36631124	12 873	1 798
Verejné prístavy, a. s.	36856541	29	6
Letisko Poprad - Tatry, a. s.	35912651	60,93	4
Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	36426032	19	5
Letisko Sliač, a. s.	36633283	40	9
Slovenská správa ciest	00003328	337,80	84
Dopravný úrad	42355826	190	34
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	42355818	148	31
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.	35884916	608	30
Slovenská stavebná inšpekcia	30794021	27	8
Železnice Slovenskej republiky (ŽSR)	31364501	13 683,69	36
Letové prevádzkové služby, š. p.	35778458	497	9
Štátny fond rozvoja bývania	31749542	70,60	13

Medziročná zmena v počte zamestnancov a vedúcich zamestnancov súvisela s prirodzeným (riadnym) pohybom v stave zamestnancov – odchodom do starobného dôchodku, odchodom do predčasného starobného dôchodku, odchodom na materskú alebo rodičovskú dovolenku, skončením pracovného pomeru na žiadosť zamestnancov formou dohody (par. 60 ZP alebo formou výpovede par. 67 ZP), skončením pracovného pomeru v skúšobnej dobe, skončením pracovného pomeru dojednaného na dobu určitú, fluktuáciou, z dôvodu zavedenia nových organizačných štruktúr za účelom optimalizácie procesov (zmeny boli potrebné v súvislosti s plánovanými rozvojovými aktivitami spoločností).

Spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** zaznamenala významný úbytok z dôvodu zmeny existujúceho predajného modelu pre Poštovú banku v sieti Slovenskej pošty, ktorá spočíva v transformácii Spoločných prihradiel na poštách na Priehradky finančných služieb (príslušní zamestnanci Slovenskej pošty, a. s. sa stali zamestnancami Poštovej banky, a. s.) a optimalizácie počtu technicko-hospodárskych a prevádzkových zamestnancov.

Pri leteckých spoločnostiach bola dôvodom medziročnej zmeny počtu zamestnancov prevádzková potreba – nárast letov v nepravidelnej letovej doprave a zintenzívnenie procesu posilňovania personálnych kapacít na pozícii riadiacej letovej prevádzky.

U spoločnosti **NDS, a. s.** bol zaznamenaný medziročný nárast zamestnancov z dôvodu zabezpečenia obsluhy strojov v súvislosti so zvýšeným počtom tunelov, z dôvodu prijatia opatrení na zabezpečenie údržby ciest v pôsobnosti stredísk správy a údržby diaľnic a rýchlostných ciest, z dôvodu zlúčenia NDS a TOOŽ, a. s. a z dôvodu nahradenia dodávateľských upratovacích služieb vlastnými upratovačkami na všetkých strediskách.

4. Zmeny v priebehu roku 2018 v organizáciách konsolidovaného celku

Technická obnova a ochrana železníc, a. s.

Na základe Rozhodnutia jediného akcionára č. 7/RA-2018 zo dňa 19.03.2018 bolo schválené zrušenie TOOŽ, a. s. bez likvidácie a jej zlúčenie s NDS, a. s., ktorá sa stala jej právnym nástupcom ku dňu 01.04.2018. V zmluve o zlúčení bol v súlade s par. 218a ods. 1 písm. a) Obchodného zákonníka stanovený pomer, v akom bude akcia zanikajúcej spoločnosti vymenená za akciu nástupníckej spoločnosti, a to do výšky 1:0. Celé imanie zanikajúcej spoločnosti prešlo v súlade so schválenou Zmluvou o zlúčení na nástupnícku spoločnosť, pričom základné imanie nástupníckej spoločnosti ostalo po zlúčení nezmenené t. j. 3 384 085 101,00 Eur. V súlade so

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Zmluvou o zlúčení zanikajúca spoločnosť informovala Centrálny depozitár cenných papierov SR o pripravovanom zlúčení a nástupnícka spoločnosť požiadala CDCP o zrušenie registrácie emisie akcie zanikajúcej spoločnosti.

V rámci zostavenia konsolidovanej účtovnej závierky MDV SR za rok 2018 bude v rámci konsolidácie kapitálu eliminovaný majetkový podiel na účte 061 v NDS, a. s. so zapísaným základným imaním NDS, a. s. a zároveň aj prevzatým základným imaním TOOŽ, a. s. (účet 428) a v rámci zostavenia KÚZ MDV SR za rok 2018 tým dôjde k od konsolidácii spoločnosti TOOŽ, a. s. Ministerstvo dopravy a výstavby SR vykazuje majetkový podiel voči dcérskej účtovnej jednotke NDS, a. s. v sume 3 391 297 609,00 Eur (zapísané základné imanie NDS, a. s. v sume 3 384 085 101,00 Eur a prevzaté základné imanie za spoločnosť TOOŽ, a. s. v sume 7 212 508,00 Eur).

MH INVEST, s. r. o.

V rámci realizácie prevodu 100 %-ného obchodného podielu v spoločnosti MH INVEST, s.r.o. z Ministerstva dopravy a výstavby SR na Ministerstvo hospodárstva SR, boli uzatvorené dňa 15.02.2018 dve zmluvy, a to Zmluva o prevode správy obchodného podielu č. 52/2018-2060-2060 z Ministerstva dopravy a výstavby SR na Ministerstvo hospodárstva SR a Zmluva o prevode obchodného podielu č. 51/2018-2060-2060. Obe zmluvy nadobudli účinnosť dňom zápisu zmeny spoločníka v obchodnom registri dňa 23.03.2018. Odo dňa 24.03.2018 je novým jediným spoločníkom v obchodnej spoločnosti MH INVEST, s.r.o. Ministerstvo hospodárstva SR.

Agentúra rozvoja vodnej dopravy

Na základe zákona č. 284/2018 Z. z. došlo dňom 01.11.2018 k zrušeniu rozpočtovej organizácie Agentúra rozvoja vodnej dopravy. Všetok majetok, práva a povinnosti zrušenej rozpočtovej organizácie prešli dňom 01.11.2018 na Ministerstvo dopravy a výstavby SR.

Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a. s.

Na základe žiadosti MDV SR Ministerstvo financií SR poukázalo finančné prostriedky zo štátnych finančných aktív v správe MFSR v sume 16 979,72 Eur na úhradu záväzku MDV SR voči letiskovej spoločnosti Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a. s., v zmysle Delimitačnej dohody o vymedzení rámcových podmienok pri prevode práv a povinností k nehnuteľnostiam a úprave iných práv a povinností pri splatení nepeňažného vkladu pri vzniku letiskovej spoločnosti Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a. s. Ide o náhradu nepeňažného vkladu za časť hmotného majetku (pozemku), ku ktorému bolo rozhodnutím súdu priznané vlastníctvo inej fyzickej osobe.

5. Informácie o výsledku hospodárenia z dôvodu predaja majetku medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku MDV SR

Zmluvou o prevode správy nehnuteľného majetku štátu došlo medzi materskou účtovnou jednotkou MDV SR a rozpočtovou organizáciou Slovenská správa ciest k prevodu nehnuteľného majetku zo správy SSC do správy MDV SR. Predmetný majetok v celkovej hodnote 22 876 200,42 Eur bude po odsúhlasení vládou SR použitý ako nepeňažný vklad do základného imania NDS. Údaje boli prezentované v konsolidačnom balíku 2018 na hárku 6.1 – Pohyb dlhodobého hmotného a nehmotného majetku v rámci súhrnného celku. V rámci konsolidačných úprav v opatrení Medzivýsledok - zásoby boli zaúčtované eliminácie obrátov nákladových a výnosových účtov z predaja materiálu medzi ŽSSK, a. s. a ŽS Cargo Slovakia, a. s. v sume 2 572 666,00 Eur a medzi ŽS Cargo Slovakia, a. s. a ŽSSK, a. s. v sume 8 008 972,92 Eur a v opatrení Medzivýsledok- dlhodobý majetok boli zaúčtované eliminácie obrátov výnosových a nákladových účtov z predaja dlhodobého majetku medzi NDS, a. s. a materskou účtovnou jednotkou MDV SR v sume 4 832 370,95 Eur. Konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku a zásob (nákup resp. predaj) medzi ostatnými účtovnými jednotkami konsolidovaného celku MDV SR, pri ktorej sa vylučuje kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z operácií nebola relevantná, nakoľko nedošlo k takej hospodárskej operácii medzi účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDV SR, pri ktorej by vznikal kladný alebo záporný výsledok hospodárenia (medzivýsledok).

6. Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Rozpočtové organizácie (ďalej len „RO“) a štátny fond, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami MDV SR a MDV SR ako materská účtovná jednotka, v roku 2018 postupovali v súlade so zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z. n. p., a Opatrením MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

a vyššie územné celky, v z. n. p. 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 z. n. p.. Individuálnu účtovnú závierku zostavili a predložili v zmysle Opatrenia MF SR č. MF SR/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 z. n. p.

Niektoré obchodné spoločnosti postupovali pri vedení účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre podnikateľov účtujúcich v súlade s podvojného účtovníctva v z. n. p. a predložili svoju individuálnu účtovnú závierku v súlade s Opatrením MF SR č. 4455/2003-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky a rozsahu údajov určených z individuálnej účtovnej závierky na zverejnenie pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v z. n. p.

Obchodné spoločnosti (Národná diaľničná spoločnosť, a. s., Železničná spoločnosť Slovensko, a. s., Slovenská pošta, a. s., Železnice SR a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. zostavili účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards - IFRS) v znení prijatom Európskou úniou a v súlade s par. 17a ods. 6 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Obe uvedené právne normy treba vnímať ako vzájomne ideovo zhodný koncept úpravy problematiky konsolidovanej účtovnej závierky keďže aplikáciu medzinárodných pravidiel sa Slovenská republika rozhodla akceptovať ako prirodzený vývoj v prostredí Európskej únie a súvisiace ustanovenia zakomponovala priamo do zákona o účtovníctve s účinnosťou od 1. januára 2005.

Podľa stanov SPPS, a. s., na všetky rozhodnutia valného zhromaždenia je potrebný súhlas všetkých akcionárov. Vzhľadom na to, že žiadny z investorov túto spoločnosť neovláda jednotlivo, v zmysle ustanovenia ods. 9 medzinárodného účtovného štandardu IFRS 10 Konsolidovaná účtovná závierka sa pri účtovaní tejto majetkovej účasti má postupovať podľa ustanovení IFRS 11 Spoločné dohody, keď spoločnosť SPPS, a. s. je spoločným podnikom Slovenskej pošty, a. s. a Poštovej banky, a. s. Konsolidovaná účtovná závierka sa teda nezostavuje.

Spoločnosť Železnice Slovenskej republiky zostavuje Individuálnu účtovnú závierku v zmysle par. 17a, ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov podľa Medzinárodných účtovných štandardov pre finančné výkazníctvo v znení prijatom Európskou úniou. Spoločnosť je na základe par. 22 ods. 12 zákona o účtovníctve oslobodená od povinnosti zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku a konsolidovanú výročnú správu, pretože zostavením len IUZ spoločnosti sa významne neovplyvní úsudok o finančnej situácii, nákladoch, výnosoch a výsledku hospodárenia za konsolidovaný celok.

Účtovníctvo sa vedie na základe dodržiavania časovej a vecnej súvislosti nákladov a výnosov – akruálny princíp. 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 dlhobodej pohľadávky a časť dlhobodej záväzku, ktorých splatnosť nie je dlhšia ako jeden rok odo dňa, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, sa vyказuje v súvahe ako krátkodobá pohľadávka alebo krátkodobý záväzok.

Významné účtovné posúdenia, odhady a predpoklady

Z konsolidovaného celku kapitoly MDV SR väčšina obchodných spoločností a štátne podniky vykonávajú odhady a predpoklady, ktoré ovplyvňujú aplikáciu nových účtovných metód a účtovných zásad a hodnotu vykazovaného majetku, záväzkov, výnosov a nákladov. Odhady a súvisiace predpoklady sú neustále prehodnocované. Najvýznamnejšie odhady zahŕňajú rezervy na súdne spory, zníženie hodnoty majetku, zamestnanecké požitky a odstupné, doba odpisovania a zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku, rezerva na demoláciu objektov (ŽSR).

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Štátny fond rozvoja bývania vykonal zmenu účtovania „neaktívnych účtov“ klientov. Jedná sa o schválené úvery prevedené na účet klienta, ktorých čerpanie je však podmienené doložením zákonných dokladov. Pôvodné účtovanie týchto poskytnutých úverov bolo na účtoch 067, po zmene sú poskytnuté prostriedky vykazované na účte 221 a po aktivovaní účtu sa následne preúčtujú na účet 067.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého hmotného a nehmotného majetku nie sú/sú úroky z úverov (podľa rozhodnutia účtovnej jednotky). Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtuje ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok. Prehľad dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku je uvedený v Tabuľke č. 2 – *Neobežný majetok* (ďalej len „tabuľka č. 2“) časti poznámok konsolidovanej účtovnej závierky.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používa, sa trvalo zníži o oprávky, ktoré zodpovedajú výške opotrebenia majetku. Prehľad oprávok je uvedený v tabuľke č. 2.

O opravných položkách sa účtuje v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Prehľad opravných položiek je uvedený v tabuľke č. 2.

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 reálnou hodnotou.

Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, delimitovaný, novo zistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou 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.

Obchodné spoločnosti a štátne podniky pri dlhodobom hmotnom a nehmotnom majetku posudzujú či došlo ku zníženiu hodnoty majetku, ak sa posúdenie na ročnej báze vyžaduje, alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná.

Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňujú obstarávacou cenou, vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním (provízie maklérom, poplatky burze). Prehľad dlhodobého finančného majetku je uvedený v tabuľke č. 2.

Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje 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. 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 reálnou hodnotou. Toto ocenenie sa upravuje o zníženie hodnoty zásob.

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.

Finančné účty

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú menovitou hodnotou.

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.

Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. V účtovnej závierke sa tvorili rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory, mzdy na dovolenku vrátane sociálneho a zdravotného poistenia, na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia, na nevyfakturované dodávky a služby, na odmeny a prémie, na odstupné zamestnancom, na odmeny členom orgánov účtovnej jednotky a iné.

Účtovné jednotky kapitoly Ministerstva dopravy a výstavby 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, vykázaná v konsolidovanej súvahe konsolidovaného celku predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z týchto poskytovaných požitkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka.

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.

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.

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi

Majetok a záväzky zabezpečené derivátmi sa oceňujú reálnou hodnotou. Zmeny reálnych hodnôt majetku a záväzkov zabezpečených derivátmi sa účtujú bez vplyvu na výsledok hospodárenia priamo do vlastného imania na účet 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov. V konsolidovanom období k 31. decembru 2018 vykazovali zostatky na účte 414 tieto obchodné spoločnosti : Slovenská pošta, a. s., Železničná spoločnosť Slovensko, a.s., Železnice Slovenskej republiky.

V rámci konsolidačných úprav ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu bola odúčtovaná celková suma - 7 777 557,39 Eur, z toho:

- obchodná spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume - 9 799 171,76 Eur,
- obchodná spoločnosť **Technická obnova a ochrana železníc, a. s.** v sume 2 020 957,55 Eur,
- obchodná spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 656,82 Eur.

Opatrením MFSR z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie MFSR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre RO, PO, ŠF, obce a vyššie územné celky v z.n.p. sa z par. 53 – Účtovanie vlastného imania vypustil ods. 2, ktorý ustanovoval účtovanie tvorby a rozpustenia oceňovacieho rozdielu z precenenia majetku a záväzkov na účte 414 pre ROPO, pričom postupy účtovania pre podnikateľov uvažujú s účtovaním uvedených oceňovacích rozdielov. Tieto oceňovacie rozdiely boli v KÚZ 2018 odúčtované súvzťažne s účtom majetku a záväzkov voči ktorému boli tvorené. Konečný zostatok k 31. decembru 2018 na účte 414 po konsolidácii je nulový.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.

Stav derivátov na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 31. decembru 2018 je nasledovný:

Počiatočný stav k 01.01.2018	- 14 687 115,94 Eur (Nomura)
Prírastok	7 503 414,40 Eur
Úbytok	2 615 470,22 Eur
Zostatok k 31.12.2018	- 9 799 171,76 Eur

Celková suma k 31.12.2018 - 9 799 171,76 Eur predstavuje dlhodobú časť záväzkov z ocenenia finančných derivátov od veriteľa NOMURA s názvom derivátu Eurofima IRIS) vo výške 9 402 678,00 Eur a zo sumy 396 493,76 Eur, ktorá predstavuje oceňovací rozdiel z precenenia cenných papierov akcií spoločnosti EUROFIMA a BC.

Slovenská pošta, a.s.

Prehľad pohybov na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov

Počiatkový stav na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 1. januáru 2018, je vykázaný v sume 6 502,82 Eur (hodnota cenných papierov), v priebehu roka 2018 bol zaznamenaný úbytok v sume 5 846,00 Eur ako zmena stavu ocenenia cenných papierov.

Konečný zostatok k 31. decembru 2018 je vykázaný v konsolidácii 2018 v sume 656,82 Eur (v tejto sume je zahrnuté precenenie k Rakúskej pošte vo výške Eur v portfóliu cenných papierov, držaných SP, a. s., k 31. decembru 2016, sú to akcie Rakúskej pošty – SHS Oesterreichische post AG, ktoré sú verejne obchodovateľné na burze a podľa par. 27, ods. 1 zákona č. 431/2001 Z.z. o účtovníctve boli ohodnotené trhovou cenou.

Z hľadiska SP, a. s. sú tieto cenné papiere považované za realizovateľné v zmysle par. 14 ods. 7 postupov účtovania a odložená daň k precenenému majetku – cenné papiere vo výške 567,30 Eur je to 21 % zo sumy 2 701,42 Eur z oceňovacieho rozdielu k cenným papierom Rakúskej pošty, ktorý ho koriguje.

Železnice SR

Spoločnosť ŽSR v priebehu roka 2018 zaznamenala na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov nasledovné pohyby:

- *prírastok* v sume 1 911,00 Eur predstavuje zúčtovanie/zrušenie oceňovacieho rozdielu pri predaji akcií spoločností Betamat, a. s., Zvolen,
- *úbytok* v sume 9 100,00 Eur predstavuje zúčtovanie/zrušenie odloženej dane k oceňovaciemu rozdielu pri predaji akcií spoločnosti Betamat, a. s., Zvolen.

Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na slovenskú menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska 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.

Daň z príjmu splatná

Výška splatnej dane z príjmov sa stanovuje v súlade s platnými slovenskými daňovými zákonmi a vychádza z hospodárskeho výsledku spoločnosti stanoveného podľa slovenských účtovných predpisov. Od 01.01.2017 bola novelou zákona o dani z príjmov znížená sadzba dane z príjmov pre právnické osoby z 22 % na 21 %. Nižšia sadzba dane sa mala použiť za zdaňovacie obdobie, ktoré začína 01.01.2017 a neskôr. ŽS Cargo Slovakia, a. s. je v zmysle zákona 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov, je spoločnosť od septembra 2012 povinná mesačne platiť osobitný odvod. Tento odvod vychádza z výsledku hospodárenia pred zdanením a je prezentovaný ako súčasť splatnej dane z príjmov v zmysle požiadaviek IFRS.

Podľa zákona o dani z príjmov sa splatné dane z príjmov určujú z účtovného zisku pri sadzbe 21 % po úpravách o niektoré položky na daňové účely. Platiteľom dane z príjmov sú z konsolidovaného celku MDV SR obchodné spoločnosti a štátne podniky.

Daň z príjmu odložená

O odloženej dani z príjmov účtujú z konsolidovaného celku MDV SR obchodné spoločnosti a štátne podniky pri dočasných rozdieloch medzi účtovnou hodnotou majetku a účtovnou hodnotou záväzkov vykázanou v súvahe a ich daňovou základňou a možnosťou previesť nevyužitú daňovú odpočty a iné daňové nároky do budúcich období. Najvýznamnejšie dočasné rozdiely vznikajú ako dôsledok rozdielov medzi daňovou a účtovnou zostatkovou hodnotou dlhodobého hmotného majetku. Odložené dane sa vzťahujú na možnosť umorovať daňovú stratu v budúcnosti, ktorou sa rozumie možnosť odpočítať daňovú stratu od základu dane v budúcnosti.

Daň z pridanej hodnoty (DPH)

RO/PO, štátne fondy a MDV SR nie sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

Od 1. januára 2011 v záujme zabezpečenia správneho postupu pri uplatňovaní zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p. a podľa Metodického usmernenia Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/9147/2011-73 pre právnické osoby, ktoré nie sú zdaniteľnými osobami a sú registrované pre daň z pridanej hodnoty podľa § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p., RO a PO patriace do konsolidovaného celku MDV SR boli zaregistrované pre daň podľa § 7 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej

hodnoty v z. n. p.. Vznikla im teda povinnosť zdaníť v tuzemsku každý nadobudnutý tovar a službu z iného členského štátu EÚ (samozdanenie), podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a daň odvieť do štátneho rozpočtu. Nemajú však postavenie platiteľa dane, a preto daň vzťahujúcu sa na nadobudnutý tovar nemajú právo odpočítať.

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.

O výnosoch z poplatkov sa účtuje v časovej a vecnej súvislosti s vyrubením poplatkov (ak je účtovná jednotka výbercom poplatkov).

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

1. Informácie o použitých metódach konsolidácie

Materská účtovná jednotka a dcérske účtovné jednotky boli zahrnuté do konsolidovaného celku MDV SR v plnej miere použitím metód úplnej konsolidácie. Prídružené spoločnosti kapitoly MDV SR (Letisko Piešťany, a. s., Letisko Košice, a. s., METRO, a. s.) boli konsolidované metódou vlastného imania. Organizácie postupovali v zmysle Opatrenia Ministerstva financií SR zo 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 opatrenia MFSR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31 a v zmysle Metodického pokynu Ministerstva financií Slovenskej republiky zo dňa 15. marca 2018 č. MF/010338/2018-312 pre účtovné jednotky zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a účtovné jednotky zahrnuté do súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Uplatnili sa také metódy a postupy konsolidácie, aby sa v konsolidovanom celku MDV 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 MDV SR. Všetky dcérske účtovné jednotky predložili potrebné údaje z individuálnych účtovných závierok 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 (pre štátne rozpočtové a príspevkové organizácie, fondy, obchodné spoločnosti a štátne podniky zahrnuté do konsolidácie – konsolidačný balík. Obchodné spoločnosti a štátne podniky, ktoré zostavujú individuálnu účtovnú závierku podľa iných postupov ako RO, PO, štátne fondy, obce a vyššie územné celky použili prevodový mostík medzi položkami súvahy a výkazu ziskov a strát. Po použití prevodového mostíku zohľadnili odlišné postupy účtovania a reklasifikáciou resp. inou úpravou zosúladiť účtovné výkazy. Údaje z individuálnych účtovných závierok vykázali tak, ako keby aj oni postupovali pri vedení účtovníctva podľa postupov platných pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky. Týmto spôsobom sa zabezpečila rovnorodá údajová základňa pripravená pre agregáciu údajov za konsolidovaný celok MDV SR.

Konsolidácia metódou úplnej konsolidácie pozostávala z:

a) konsolidácie kapitálu – v rámci konsolidácie kapitálu prebehla eliminácia fondov materskej účtovnej jednotky (MDV SR) a finančnej investície dcérskych účtovných jednotiek (obchodné spoločnosti, štátne podniky) patriacich materskej účtovnej jednotke, eliminácia vyplatených dividend materskej spoločnosti (MDV SR), eliminácia opravných položiek vytvorených ku dlhodobému finančnému majetku, ako aj ich prípadného ocenenia. V rámci konsolidovaného celku MDV SR boli vykonané pre účely konsolidácie kapitálu u obchodných spoločností a štátnych podnikov dve metódy konsolidácie – **metóda úplnej konsolidácie a metóda vlastného imania (prídružené účtovné jednotky)**. Rozpočtové a príspevkové organizácie a fondy nepodliehajú procesu konsolidácie kapitálu.

b) konsolidácie pohľadávok a záväzkov – pri konsolidácii pohľadávok a záväzkov boli eliminované všetky vzájomné vzťahy v rámci konsolidovaného celku MDV SR, ktoré mali charakter pohľadávok a časového rozlíšenia na strane majetku a rezerv, záväzkov a časového rozlíšenia na strane záväzkov. Dvojstranné eliminácie prebehli v nasledovných opatreniach – eliminácia P/Z, eliminácia daňových P/Z, eliminácia P/Z finančných výpomocí a eliminácia P/Z z transferov v rámci súvahy. Jednostranné eliminácie prebehli v opatreniach – eliminácia opravnej položky k pohľadávkam a eliminácia rezerv.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

c) konsolidácie nákladov a výnosov – pri konsolidácii nákladov a výnosov prebehla dvojstranná eliminácia nákladov a výnosov z prevádzkovej činnosti, eliminácia nákladov a výnosov z finančnej činnosti, eliminácia daňových a colných výnosov a eliminácia nákladov a výnosov z transferov. Jednostranné eliminácie prebehli v opatreniach – eliminácia opravných položiek a rezerv vo Výkaze ziskov a strát. Týmto sa vylúčili všetky náklady a výnosy, ktoré vyplývali z operácií v rámci konsolidovaného celku MDV SR.

Konsolidácia medzivýsledku, resp. konsolidácia výsledku hospodárenia v položkách majetku, pri ktorej sa vylučuje kladný alebo záporný výsledok hospodárenia z operácií v rámci konsolidovaného celku MDV SR nebola relevantná, nakoľko nedošlo k takej hospodárskej operácii medzi účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDV SR, pri ktorej by vznikol kladný alebo záporný výsledok hospodárenia (medzivýsledok).

Konsolidované účtovné jednotky zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky konsolidovaného celku MDV SR podľa metód konsolidácie sú v nasledujúcom prehľade:

Názov resp. obchodné meno konsolidovanej účtovnej jednotky	Metóda úplnej konsolidácie	Metóda vlastného imania
Železničná spoločnosť Cargo, a. s.	áno	
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK).	áno	
Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	áno	
Slovenská pošta, a. s.	áno	
Verejné prístavy, a. s.	áno	
Technická obnova a ochrana železníc, a. s.	áno	
Letisko Poprad - Tatry, a. s.	áno	
Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	áno	
Letisko Sliač, a. s.	áno	
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.	áno	
Slovenská správa ciest	áno	
Slovenská stavebná inšpekcia	áno	
Dopravný úrad	áno	
Úrad pre reguláciu elektr. komunikácií a pôšt. služieb	áno	
Železnice Slovenskej republiky	áno	
Letové prevádzkové služby, š. p.	áno	
Štátny fond rozvoja bývania	áno	
ZSSK CARGO Intermodal, a.s.	áno	
Letisko Košice - Airport Košice, a. s.		áno
Letisko Piešťany, a. s.		áno
METRO Bratislava, a. s.		áno
SPPS, a. s.		áno
BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s.		áno
Cargo Wagon, a.s.		áno

Po agregovaní individuálnych dát za bežné účtovné obdobie pre účtovné jednotky patriace do konsolidovaného celku MDV 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 MDV SR.

Konsolidačné úpravy sa vykonali z dôvodu zmeny konsolidovaného celku odúčtovaním súvahy, doúčtovania pohľadávok/závazkov a nákladov/výnosov s vplyvom na výsledok hospodárenia, eliminácie pohľadávok a záväzkov, eliminácie nákladov a výnosov, eliminácie transferov, konsolidácie kapitálu, eliminácie opravných položiek k pohľadávkam a eliminácie rezerv, eliminácie dividend, eliminácia daní v pohľadávkach/závazkoch resp. nákladoch/výnosoch, eliminácia odloženej dane, eliminácia pôžičiek, dlhopisov a úverov, eliminácia medzivýsledku v zásobách (aj OP), eliminácia medzivýsledku v dlhodobom majetku (aj OP), reklasifikácie nákladov/výnosov a pohľadávok/závazkov medzi účtami hlavnej knihy, úpravy ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu, odúčtovanie ocenenia DFM metódou vlastného imania a ostatného zúčtovania po konsolidácii kapitálu.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Konsolidovaná účtovná závierka konsolidovaného celku MDV SR bola k 31. decembru 2018 zostavená desiaty krát. Všetky informácie o stave majetku a záväzkov konsolidovaného celku k 1. januáru 2018 predstavujú konsolidované hodnoty majetku a záväzkov na základe konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2017 za podmienok zachovania princípu bilančnej kontinuity.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Porovnateľné údaje v prípade nákladov a výnosov roku 2017 sú v konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku MDV SR k 31. decembru 2018 uvedené v konsolidovanom výkaze ziskov a strát v stĺpci 4 ako bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1. Dlhodobý majetok

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného, nehmotného a finančného majetku v správe konsolidovaného celku MDV SR predstavuje sumu 19 678 745 349,99 Eur (v porovnaní s r. 2017 bol zaznamenaný medziročný nárast o 747 021 008,70 Eur) z čoho hodnota :

• dlhodobého nehmotného majetku	78 747 337,64 Eur
• dlhodobého hmotného majetku	17 719 107 292,10 Eur
• dlhodobého finančného majetku	1 880 890 720,25 Eur

Objemovo najvýznamnejšie položky k 31.12.2018 predstavujú:

- stavby (11 158 230 346,60 Eur),
- pozemky (2 672 074 763,35 Eur),
- obstaranie dlhodobého hmotného majetku (2 615 749 692,95 Eur),
- ostatné pôžičky (1 820 681 596,50 Eur),
- dopravné prostriedky (931 050 962,79 Eur),
- samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (295 329 889,92 Eur),
- softvér (59 735 735,62 Eur),
- podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (50 816 050,53 Eur),
- poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (36 378 409,22 Eur),
- obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (15 604 361,08 Eur),
- realizovateľné cenné papiere a podiely (9 381 465,92 Eur),
- drobný dlhodobý hmotný majetok (8 920 786,61 Eur),
- oceníťelné práva (3 115 366,73 Eur),
- umelecké diela a zbierky (1 366 021,32 Eur),

Obchodné spoločnosti a štátne podniky pri dlhodobom majetku posudzujú či došlo k zníženiu hodnoty majetku a ak sa posúdenie na ročnej báze vyžaduje, alebo ak udalosti alebo zmeny okolností indikujú, že účtovná hodnota majetku nie je návratná. Predmetom testovania na zníženie hodnoty majetku sú nasledovné položky: softvér, oceníťelné práva, dlhodobý drobný nehmotný majetok, stavby, dopravné prostriedky, stroje, prístroje, zariadenia, inventár, pozemky a dlhodobý drobný hmotný majetok.

1.1. Dlhodobý nehmotný majetok

Najvýznamnejšiu časť dlhodobého nehmotného majetku konsolidovaného celku MDV SR po konsolidácii tvorili nasledovné organizácie:

• Slovenská pošta, a. s.	18 277 943,04 Eur
• Železnice Slovenskej republiky	17 734 855,50 Eur
• Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.	13 929 032,13 Eur
• Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	10 561 766,55 Eur
• Ministerstvo dopravy a výstavby SR	10 337 099,64 Eur
• Slovenská správa ciest	4 345 418,62 Eur

Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky (MDV SR)

Národný systém dopravných informácií (NSDI)

MDV SR vykazuje v rámci dlhodobého nehmotného majetku k 31. decembru 2018 vo významnej miere softvéry v rámci realizácie Programu podpory rozvoja inteligentných dopravných systémov – Národný systém dopravných informácií (ďalej len „NSDI“). Ide o komplexné systémové prostredie na získavanie, spracovanie,

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

poskytovanie, publikovanie a inú distribúciu dopravných informácií a údajov o aktuálnej dopravnej situácii na sieti pozemných komunikácií všetkých kategórií na celom Slovensku, údajov o sieti pozemných komunikácií, ich súčiastiach a príslušenstve a prostredím pre správu a prevádzku aplikácií a systémov obsahujúcich dopravné informácie a dopravné údaje v nadväznosti na jednotný georeferenčný model cestnej siete.

Hlavným cieľom NSDI je zabezpečiť v čo najväčšom časovom a územnom rozsahu prejazdnosť a zjazdnosť siete pozemných komunikácií a zvýšiť bezpečnosť a plynulosť cestnej premávky prostredníctvom spoľahlivého, funkčného, efektívneho a bezpečného systému v cestnej doprave. Zabezpečiť prejazdnosť a zjazdnosť siete pozemných komunikácií znamená mať nepretržite k dispozícii aktuálne dopravné informácie a dopravné údaje o všetkých javoch alebo udalostiach, ktoré čiastočne alebo úplne obmedzujú prejazdnosť alebo zjazdnosť siete pozemných komunikácií v niektorých miestach alebo úsekoch, prípadne priamo alebo nepriamo ovplyvňujú bezpečnosť alebo plynulosť cestnej premávky. Softvér NSDI bol obstaraný v roku 2015 a v rokoch 2016, 2017 a 2018 bola zabezpečovaná jeho podpora, prevádzka a rozvoj.

Jednotný informačný systém v cestnej doprave (JISCD)

V roku 2018 v rámci DNM bola do systému JISCD nasadená požiadavka zo strany Ministerstva dopravy a výstavby SR na zmenu z dôvodu zohľadnenia dopadu v tom čase pripravovaného nového zákona o prevádzke vozidiel v cestnej premávke, ktorý nahradil zákon č. 725/2004 Z. z. (t. č. ide o zákon č. 106/2018 Z. z.). Dopad na JISCD majú konkrétne ustanovenia nového zákona (presnejšie § 8, § 9, § 10, § 11, § 14, § 15, § 16, § 17, § 20, § 25, § 26, § 27, § 28, § 29, § 30, § 34, § 35, § 36, § 37, § 38, § 41, § 43, § 50, § 56, § 57, § 83, § 84, § 85, § 90, § 91, § 107, § 109, § 116, § 118, § 125, § 164 a Uznesenie vlády č. 52/2016) – v sume 1 799 724,00 Eur. Ďalšou významnou zmenou v rámci JISCD bolo zníženie pokuty na 1/3, čo vyplynulo zo schváleného nového zákona o prevádzke vozidiel v cestnej premávke č. 106/2018 (zákon dňa 14. 03. 2018, v predmetnej časti účinný odo dňa 20. 05. 2018) – v sume 73 374,00 Eur. Na základe aplikačnej praxi a legislatívnych zmien (Nariadenia Európskej komisie č. 2017/1152, 2017/1153, 2017/1231, 2017/1499 a 2017/1502 a Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady EÚ č. 910/2014 a Vykonávacieho rozhodnutia 2015/1506) vzišli dve požiadavky: 1. požiadavka na rozšírenie integrácie EVO o WLTP údaje (z pohľadu existujúcich procesov pri prihlasovaní vozidiel bolo potrebné upraviť systém JISCD tak, aby bolo možné nové údaje úradníkmi evidovať a zasielať do systému EVO za účelom spracúvania reportov pre EÚ v oblasti emisií CO₂) a 2. požiadavka na podporu ASiC podpisovača v rámci elektronickej komunikácie (Ústredný portál verejnej správy) (z dôvodu, že od 01.07.2016 vznikla orgánom verejnej moci povinnosť prijímať a overovať elektronické podpisy v predpísaných formátoch) - v sume 235 764,00 Eur.

Medziročný rozdiel v DNM v hodnote 4 534 958,76 Eur je tvorený z nasledovných položiek:

- prírastok na položke majetku softvér v hodnote 1 519 965,00 Eur – týka sa preúčtovania zmenového konania JISCD,
- prírastok na položke obstaranie DNM v hodnote 606 000,00 Eur, ktorý predstavuje balíky I. a III. programu GALILEO,
- úbytok v hodnote 6 660 923,76 Eur, ktorý predstavujú odpisy v triedach 83, 84 a B za rok 2018.

Slovenská pošta, a. s.

Spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** vykazuje v rámci dlhodobého nehmotného majetku medziročný rozdiel v sume 831 997,52 Eur, ktorý vznikol z dôvodu prírastku na položke majetku softvér týkajúci sa obstarania a technického zhodnotenia informačných systémov APONET, LOGIS, JSSA, Kontajnerová LOGISTIKA, CSTC, ktoré sú zamerané na zvýšenie dostupnosti a stability informačných systémov, podporujúcich hlavnú činnosť Slovenskej pošty, a.s., z dôvodu vyradenia dlhodobého nehmotného majetku – EURO IT, bezpečnostný projekt IT, IOMS-majetku, ktorý bol morálne zastaraný a z dôvodu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorý bol obstaraný v roku 2017.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

Spoločnosť **ŽSSK, a. s.** vykazuje v rámci dlhodobého nehmotného majetku významný medziročný rozdiel v sume 3 025 585,70 Eur pozostávajúci z prírastku, ktorý predstavujú licencie SW iKVC, licencie na podporu Oracle a licencie MS a z prírastku na nedokončených investíciách, ktoré sa týkajú obstarania softvéru pre SAP 4/HANA v, SW pre spracovanie a archiváciu faktúr a SW pre zabezpečenie prevádzky a elektronických služieb. Najvýznamnejšou položkou v DNM predstavuje obstaranie DNM v hodnote 7.197.402,92 €. Ide hlavne o:

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- obstaranie licencií a upgrade na vyššiu verziu SAP 4/HANA v čiastke 4 617 199,50 Eur,
 - s tým súvisí Komplexná automatizácia spracovania faktúr a registratúra v čiastke 783 800,00 Eur,
 - ďalšou významnou položkou je IKVC (komplexné vybavenie cestujúcich) v sume 284 686,58 Eur,
 - technologický upgrade systému ISED s cieľom zvýšenia efektívnosti pri spotrebe elektriky 378 300,00 Eur
- Analýza použitia kryptologických služieb (PKI) v systémoch ZSSK, Aplikačná infraštruktúra (HSM), Aplikačný softvér (analýza, vývoj, test), Návrh, implementácia a zdokumentovanie cieľových centrálnych kryptologických služieb (PKI) potrebné pre IS ZSSK - online použitie SSL Offload. Load Balancing - s možnosťou rozšírenia o offline režim v budúcnosti 487 452,64 Eur,
- v zaradenom DNM sú najvýznamnejšie položky pre SW - SW IKVC (komplexné vybavenie cestujúcich) 2 141 225,00 Eur, SW systém kontroly čerpania, spotreby nafty na HDV 354 104,00 Eur, IS NUNTIO – registratúra 266 992,00 Eur a pre ocenieľné práva – SAP Licencie v sume 1 658 139,30 Eur a Licencie Oracle v sume 661 437,80 Eur.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Najvýznamnejšiu čiastku v medziročnom rozdieli tvorí hodnota v obstaraní DNM vo výške 2 455 443,42 Eur. Ide hlavne o:

- Rozšírenie funkcionality SAP, ISP vo výške 1 103 144,75 Eur,
- Projekt TAFT TSI vo výške 552 798,67 Eur,
- Monitorovanie a riadenie vozňov ZSSK CARGO vo výške 319 500,00 Eur,
- Rozširovanie funkcionality MSE pre rok 2018 vo výške 260 000,00 Eur,
- Rozširovanie funkcionality MSN pre rok 2018 vo výške 220 000,00 eur.

Železnice Slovenskej republiky

Na celkovú výšku dlhodobých aktív vplývalo v porovnaní s predchádzajúcim rokom zvýšenie dlhodobého nehmotného majetku v sume 3 527 097,50 Eur z dôvodu zverenia do užívania týkajúce sa najmä dodaných licencií k softvérom a rozšírenie funkcionality IS) v sume 8 556 tis. Eur a zaúčtovania prislúchajúcich oprávok v sume 5 029 tis. Eur a zníženie dlhodobého nehmotného majetku v sume 2 126 829,38 Eur z dôvodu zverenia do užívania dodaných licencií k softvérom a a obstarania technologických IS (napr. technologický informačný systém, ASSET management, ASSR) v hodnote 6 425 tis. Eur. Spoločnosť posúdila reálnosť ocenenia majetku a záväzkov k 31. decembru 2018. Nakoľko došlo ku zníženiu hodnoty majetku, bola zistená spätne získateľná hodnota. Spätne získateľná suma (vyššia suma medzi reálnou hodnotou majetku po odpočítaní nákladov za predaj a hodnotu z používania majetku) bola pri jednotlivom majetku stanovená buď znaleckým posudkom alebo odhadom.

Slovenská správa ciest

V rámci DNM rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** vykazovala medziročný rozdiel – úbytok na položke majetku softvér, ktorý vznikol zaradením softwaru do majetku v roku 2018 v celkovej hodnote 1 177 372,87 € a medziročným nárastom oprávok softvéru v sume 2 388 009,79 €, ostatný dlhodobý nehmotný majetok – medziročne vznikol úbytok v sume 215 862,34 Eur, ktorý predstavoval sumu odpisov za rok 2018. K medziročnému úbytku na položke obstaranie DNM v celkovej hodnote 767 307,24 € došlo z dôvodu zaradenia DNM do užívania.

Celkové prírastky dlhodobého nehmotného majetku boli v roku 2018 vykázané v brutto sume 39 004 207,95 Eur, pričom pozostávali z prírastkov softvéru (20 814 629,67 Eur), z obstarania dlhodobého nehmotného majetku (17 860 781,74 Eur), z poskytnutých preddavkov na DNM (327 220,03 Eur) a z drobného DNM v sume 1 576,51 Eur.

Úbytok dlhodobého nehmotného majetku v brutto sume 21 896 916,59 Eur z dôvodu jeho vyradenia nastal v položkách obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (17 146 888,91 Eur), softvér (3 581 800,05 Eur), poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (1 127 392,65 Eur), aktivované náklady na vývoj (39 980,59 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (854,39 Eur).

Presuny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia boli realizované z účtu obstarania dlhodobého nehmotného majetku v sume (- 4 784 560,19 Eur), z účtu poskytnutých preddavkov na dlhodobý nehmotný majetok v sume (- 334 439,83 Eur) na účet softvéru v sume (3 182 324,64 Eur) a na účet ocenieľných práv v sume (1 936 675,38 Eur).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Prírastok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v súvislosti s jeho čiastočným morálnym opotrebovaním bol v celkovej sume 26 277 302,99 Eur a vzťahoval sa k uvedeným položkám majetku - softvér (23 424 575,90 Eur), ocenieľné práva (2 600 531,67 Eur), ostatný dlhodobý nehmotný majetok (227 757,34 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (24 438,08 Eur).

Úbytok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v sume 5 438 247,87 Eur v členení na úbytok oprávok k softvéru (5 397 412,89 Eur), aktivovaným nákladom na vývoj (39 980,59 Eur), k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku (854,39 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia.

Prírastok opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku bol vykázaný v celkovej sume 2 494 748,30 Eur v členení na opravné položky ku softvéru v sume 2 202 733,68 Eur, obstaranie DNM v sume 291 992,40 Eur a opravné položky k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku v sume 22,22 Eur.

Úbytok opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku bol vykázaný v celkovej sume 1 874 294,18 Eur v členení na opravné položky ku softvéru v sume 1 873 928,35 Eur a opravné položky k drobnému DNM v sume 365,83 Eur. aktualizované

1.2. Dlhodobý hmotný majetok

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku MDV SR je k 31.12.2018 vykázaná v sume 17 719 107 292,10 Eur. Na celkovej sume DHM sa podieľali nasledovné položky majetku:

- **stavby** (suma 11 158 230 346,60 Eur) – najvýznamnejší medziročný rozdiel bol zaznamenaný v rozpočtovej organizácii **Slovenská správa ciest** v sume 521 821 201,77 Eur – medziročný nárast vznikol tým, že boli v roku 2018 zaradené cesty I. triedy v celkovej hodnote 278 577 147,09 Eur, zaradené budovy a haly v hodnote 102 267,05 Eur, zaradené stavby v hodnote 57 146,81 Eur, zaradené mosty I. triedy v hodnote 31 630 221,38 Eur zaradené bezpečnostné zariadenia v hodnote 39 815,17 € a iné na cestách I. triedy v hodnote 105,04 Eur a zároveň ho ovplyvnili oprávky za bežné účtovné obdobie, ktoré tvorili celkovú hodnotu v sume 553 771 583,35 Eur, za predchádzajúce účtovné obdobie to bola celková hodnota 765 186 082,58 Eur. Medziročný rozdiel v celkovej hodnote 211 414 499,23 Eur pozostával z prírastku oprávok za budovy a haly v hodnote 2 726 251,84 Eur, za stavby v hodnote 16 143 589,81 Eur, za cesty I. triedy v hodnote 162 601 916,38 Eur, za mosty I. triedy v hodnote 30 798 655,34 Eur, a z úbytku oprávok za bezpečnostné zariadenia I. triedy v hodnote -778 308,58 eur, za stromoradie na cestách v hodnote -546,78 Eur, a za iné na cestách I. triedy v hodnote -77058,78 Eur. Na celkový medziročný rozdiel malo vplyv aj prehodnotenie odpisov na položke majetku – stavby v zmysle Metodického usmernenia č. MF/01392/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a v zmysle Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku v znení dodatku č. 1. Slovenská správa ciest si pri prepočte spracovala analýzu a inventarizáciu, pri ktorej prehodnotila fyzické a morálne opotrebenie budov, ciest I. triedy a mostov. Predmetom analýzy bolo aj zhodnotenie budov, ciest I. triedy a mostov vzhľadom na ich konštrukciu. Prepočet odpisov bol vykonaný na položkách majetku budovy a haly, stavby, cesty I. triedy, mosty I. triedy a prístroje v celkovej sume 237 354 940,55 Eur.

V spoločnosti **Železnice SR** bol významný medziročný rozdiel v sume 66 685 747,69 Eur, ktorý nastal z dôvodu prírastku stavieb zaradených a obstaraných v roku 2018, stavieb zaradených v roku 2018, ale obstaraných v minulých rokoch (najmä modernizácia trate Nové Mesto nad Váhom – Púchov, modernizácia trate Púchov – Žilina) a zároveň z dôvodu úbytku, ktorý predstavoval vyradenie majetku najmä koľají z dôvodu modernizácie na úseku Bytča – Dolný Hričov, Mníchovská Lehota – Trenčianska Turná, Bratislava ÚNS – Bratislava Petržalka a tiež dôsledkom zníženia hodnoty stavieb v dôsledku opotrebenia majetku – odpisov, v spoločnosti **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** nastal významný úbytok v sume 39 639 209,96 Eur, ktorý predstavuje medziročné prírastky stavieb zaradených dokončených úsekov diaľnic a rýchlostných ciest do trvalého užívania a zaradenie majetku v predčasnom užívaní v priebehu roku 2018 v celkovej hodnote 67 662 988,66 Eur a odpisy ku stavbám dokončených úsekov diaľnic a rýchlostných ciest do trvalého užívania a v predčasnom užívaní k 31.12.2018 v hodnote 107 302 198,62 Eur. Najväčšie prírastky v roku 2018 na zaradenom majetku predstavovali náklady na úseku D3 Svrčinovec – Skalité 23 957 472,77 Eur, D3 Žilina Strážov – Žilina Brodno 9 824 299,16 Eur, R2 Zvolen východ – Pstruša 6 067 297,41 Eur. Rozdiel -39 639 209,96 Eur v r. 2018 predstavuje výšku odpisov k 31.12.2018 a zaradený majetok v r. 2018.

V materskej organizácii **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** nastal významný úbytok v sume 33 544 774,63 Eur, ktorý pozostával z medziročného prírastku v hodnote 16 483,86 Eur, ktorý vznikol z dôvodu technického zhodnotenia budovy na Námestí slobody a medziročného úbytku v hodnote 33 561 258,49 Eur, ktorý predstavujú odpisy za rok 2018.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **pozemky** (suma 2 672 074 763,35 Eur) - najvýznamnejší medziročný rozdiel vykazuje:

obchodná spoločnosť **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 80 496 909,24 Eur, ktorý vznikol z dôvodu medziročných prírastkov pozemkov, ktoré predstavujú pozemky pod diaľnicami a rýchlostnými cestami vykúpené spoločnosťou od pôvodných vlastníkov súvisiace s úsekmi diaľnic a rýchlostných ciest zaradené do majetku v roku 2018.

Najväčšie prírastky v roku 2018 predstavovali náklady na úseku D4 Bratislava Jarovce - Ivanka Sever 12 042 504,07 Eur, R2 Šaca - Košické Oľšany II. úsek 31 063 092,40 Eur, R4 Prešov - severný obchvat II. etapa 10 361 252,53 Eur,

materská organizácia **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 23 479 681,65 Eur ako prírastok hlavne z dôvodu prevodu správy nehnuteľného majetku štátu, ktorý bol zrealizovaný na základe Zmluvy o prevode správy nehnuteľného majetku štátu SSC č. 2260/3300/2018, č. MDV SR 801/D300/2018 uzatvorenou dňa 05.11.2018. Predmetný majetok v celkovej hodnote 22 876 200,42 Eur bude použitý ako nepeňažný vklad do základného imania spoločnosti NDS, a. s.,

spoločnosť **Železnice SR** v sume 7 471 553,75 Eur z dôvodu medziročného nárastu výkupov pozemkov pod plánovanými investičnými akciami zverených a obstaraných v roku 2018 ako aj pozemkov zverených v roku 2018 a obstaraných v minulých rokoch (napr. modernizácia trate Liptovský Mikuláš - Poprad, dostavba zriaďovacej stanice Žilina - Teplička a Terminálu Lužianky) a úbytku, ktorý predstavovalo vyradenie pozemkov z evidencie z dôvodu predaja a precenenia pozemkov (napr. Spišská Belá, Veľký Slavkov a iné).

- **obstaranie DHM** (suma 2 615 749 692,95 Eur) - najvýznamnejší medziročný rozdiel vykazuje:

obchodná spoločnosť **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.**, ktorý vznikol z dôsledku prírastku obstarávaného DHM v sume 436 937 663,93 Eur, ktorý zahŕňa investičné náklady diaľnic a rýchlostných ciest vo výstavbe,

rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** z dôvodu významného úbytku v sume 150 742 674,41 Eur - celkový úbytok na obstaraní DHM v hodnote 150 742 674,41 Eur tvorilo zaradenie majetku do užívania a to nasledovne: stavebné práce v celkovej hodnote 146 540 737,95 Eur, ostatné náklady v hodnote 1 300 182,99 Eur, projektové práce 2 808 013,95 Eur, sólostroje v hodnote 450 934,95 Eur, výkupy v hodnote 1 837 666,08 Eur, stavebný dozor v hodnote 982 599,32 Eur, autorský dozor v hodnote 12 728,55 Eur a nákupom pozemku, ktorý predstavuje prírastok v celkovej hodnote – 3 190 189,02 Eur.

spoločnosť **Železnice SR** sa podieľali na medziročnom rozdiely sumou 20 317 320,51 Eur z dôvodu prírastku, ktorý sa týka obstarania investícií v sume 283 693 tis. Eur - najmä stavebných prác na modernizáciu Žiliny (najmä modernizácia trate Púchov - Žilina, Terminál intermodálnej prepravy Lužianky, Nové Mesto nad Váhom - Púchov, Púchov - Lúky p/Makytou, Trnava železničná stanica) a úbytku z dôvodu zaradenia do užívania (najmä modernizácia trate Púchov - Žilina, Terminál intermodálnej prepravy Lužianky, Nové Mesto nad Váhom - Púchov, Púchov - Lúky p/Makytou, Trnava železničná stanica).

- **dopravné prostriedky** (suma 931 050 962,79 Eur) - v rámci tejto položky nastal významný medziročný rozdiel:

u spoločnosti **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 35 730 629,46 Eur, Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v roku 2018 v prírastkoch dopravných prostriedkov vykázala čiastku 26 868 823,67 Eur. Táto čiastka predstavuje zverené technické zhodnotenia. Je to hlavne prestavba osobných vozňov a modernizácia osobných vozňov menšieho rozsahu, ktoré sú nutné k udržiavaniu technických, prevádzkových a bezpečnostných kritérií (vybavenie klimatizáciou, úprava interiéru, vákuové WC, systémom ETCS, systémom blokovania dverí, WIFI a pod.) v čiastke 22.120 tis. Eur modernizácia HKV v celkovej sume cca. 4 406 tis. Eur. Ako nový majetok boli zaradené cestné motorové vozidlá v počte 3 ks a hodnote 316 tis. Eur.

V prevodoch boli v sume 5 190 967,44 Eur zverené do prevádzky - t.j. zaradené technické zhodnotenia osobných vozňov (OV), hnacích koľajových vozidiel (HKV), ktoré boli obstarané v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Najvýznamnejšou je prestavba motorových vozňov rady 810 a prívesných vozňov Rady 010 na motorové jednotky 813+913 v sume 1.382 tis. Eur, modernizácia osobných vozňov (vybavenie klimatizáciou, úprava interiéru, vákuové WC, systémom ETCS, systémom blokovania dverí WIFI a pod.) v čiastke 452 tis. Eur. Ostatné technické zhodnotenia HKV (záznamové zariadenia RED, schodíky a pod.), osobných vozňov (vybavenie klimatizáciou, úprava interiéru, vákuové WC, systémom ETCS, systémom blokovania dverí, WIFI a pod.) sú v sume 3 300 tis. Eur.

Úbytky dopravných prostriedkov v čiastke 9 517 677,49 Eur predstavujú hlavne vyradenia – likvidáciou 7 735 tis. Eur starých neklimatizovaných reštauračných vozňov, sedadlových, lôžkových vozňov a HKV, ktorých využitie v prevádzke už nebolo možné, vzhľadom na ich technické a morálne opotrebenie so ZC 2 tis. Eur. ŽSR bolo odpredané HKV, osobné vozne a osobné motorové vozidlá s obstarávacou cenou 1 782 tis. Eur. Celková zostatková cena vyradených dopravných prostriedkov bol 32 tis. Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Nárast oprávok súvisí so zradeným technickým zhodnotením a nákupom nových dopravných prostriedkov. Výška oprávok za rok 2018 je 67 758 900,11 Eur. Opravná položka tvorená v roku 2017 v čiastke 757.547,32 Eur k HKV rady 754, ktoré zhorelo a vedenie ZSSK sa rozhodlo pre jeho opravu ostala zachovaná.

Úbytok oprávok 9 485 157,03 Eur súvisí s vyradenými dopravnými prostriedkami.

u spoločnosti **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 14 355 778,71 Eur z dôvodu prírastkov (cca 1 759 tis. Eur) na účte dopravných prostriedkov, ktoré predstavujú rekonštrukcie hnacích dráhových vozidiel a úbytku - (cca 5 804 tis. Eur), ktorý vznikol vkladom 5 ks hnacích dráhových vozidiel do spoločnosti BTS, odpredajom a fyzickou likvidáciou 24 ks HDV, fyzickou likvidáciou 152 ks NV a z prirodzeného prírastku na strane odpisov (za rok 2018 vo výške 9 080 tis. Eur) a prírastku opravných položiek oproti roku 2017 (v rámci inventarizácie r. 2018 bolo vytvorených o 1 230 tis. Eur viac).

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 3 579 266,23 Eur - medziročný rozdiel na účte 023 - Dopravné prostriedky predstavuje prírastok dopravných prostriedkov v sume 6 726 431,21 Eur ponížený o odpisy za rok 2018 v celkovej sume 3 147 164,98 Eur, prírastky predstavujú nákup univerzálnych nosičov náradia, zabezpečovacie signalizačné príviesy, nákladné a osobné automobily.

- **samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí** (suma 295 329 889,92 Eur) - v rámci medziročného rozdielu bol zaznamenaný najvýznamnejší úbytok u:

spoločnosti **Železnice SR** v sume 18 968 064,66 Eur, ktorý sa týkal zaradenia majetku v rámci Modernizácie informačno-komunikačných technológií, železničnej stanice Dolný Hričov (elektronické stavadlo, informačné zariadenie), ETCS (European Train Control System) na úseku Zlatovce -Trenčianska Teplá a v úseku Považská Teplá - Žilina a zároveň na rozdiel vplývalo aj zaúčtovanie opotrebenia majetku (odpisy) a vyradenie majetku z dôvodu jeho nefunkčnosti resp. zastarania z dôvodu realizácie modernizácie teleinformačnej siete, telefónnej ústredne,

u spoločnosti **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 3 192 991,04 Eur ako prírastok, ktorý predstavujú najmä nákupy mechanizmov na údržbu diaľnic a rýchlostných ciest a obnovu vozového parku spoločnosti zaradené do používania v roku 2018,

- **poskytnuté preddavky na DHM** (suma 36 378 409,22 Eur) - najvýznamnejší medziročný rozdiel vykazuje:

spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** ako prírastok v sume 21 737 277 Eur, ktorý nastal z dôvodu prírastkov v sume 24 376 170,80 Eur, ktoré predstavujú preddavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku uhradené v roku 201 a nevyčerpané pri vyúčtovaní zúčtovanom na účte 042. Hlavné sa jedná o zálohu v čiastke 15 999 950,00 Eur na dodanie nových elektrických jednotiek spolufinancovaných z eurofondov a zálohu v čiastke 2 555 966,80 Eur na dodanie nových dieselmotorových jednotiek, ktoré sú tiež spolufinancované z prostriedkom EU v rámci programu OP Doprava a sú určené na regionálnu prepravu. Zároveň bola uhradená záloha v čiastke 5 820 254,00 Eur na dodanie elektrických jednotiek určených na zabezpečenie prepravy cestujúcich vo Vysokých Tatrách s kombinovaným pohonom, ktorý je možné použiť aj na ozubnicovej železnici.

V prevodoch sú v sume 2 638 893,80 Eur zahrnuté čerpania záloh a to hlavne zálohy v sume 2 362 500,00 Eur na dodávku 5 ks nových osobných klimatizovaných vozňov a modernizáciu motorových vozňov rady 810 a príviesných vozňov rady 010 na motorové jednotky 813+913 v čiastke 276 393,80 Eur.

- **drobný DHM** (suma 8 920 786,61 Eur) vykazuje za rok 2018 v najvýznamnejšej miere:

spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 8 658 685,63 Eur, oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu vykazuje spoločnosť medziročný rozdiel – úbytok v sume 801 175,26 Eur Slovenská Pošta, a.s., v roku 2018 vyradila dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorý bol zastaraný, nefunkčný a u ktorého bola nerentabilná oprava: bezpečnostné ľadvinky, overovače bankoviek, bicykle, trezory, PC a tlačiarne,

spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 187 264,12 Eur a

spoločnosť **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 74 836,86 Eur.

- **umelecké diela a zbierky** (suma 1 366 021,32 Eur) vykazuje v najvýznamnejšej miere spoločnosť **Železnice SR** v sume 1 251 245,32 Eur, oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu nevznikol významný medziročný rozdiel.

- **ostatný DHM** (suma 6 419,34 Eur) vykazujú z konsolidovaného celku MDV SR

štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 4 216,63 Eur, Letisko Poprad - Tatry, a. s. v sume 1 152,28 Eur a Letisko Sliač, a. s. v sume 1 050,43 Eur. V porovnaní s minulým účtovným obdobím nevznikol významný medziročný rozdiel.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Najvýznamnejšiu časť dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku MDV SR tvorili nasledovné organizácie:

• Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	8 941 956 462,45 Eur
• Železnice Slovenskej republiky	3 435 803 964,85 Eur
• Slovenská správa ciest	1 934 128 155,76 Eur
• MDV SR	1 164 146 712,79 Eur
• Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.	864 059 504,17 Eur
• Verejné prístavy, a. s.	590 823 752,00 Eur
• Letisko M.R.Štefánika, a. s.	288 136 787,09 Eur
• Slovenská pošta, a. s.	223 255 633,24 Eur
• Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	195 939 887,51 Eur

V porovnaní s predchádzajúcim obdobím (k 31. decembru 2017 suma 1 600 699 627,51 Eur) predstavovali celkové **prírastky dlhodobého hmotného majetku** za rok 2018 sumu 1 586 508 254,42 Eur t. j. medziročný rozdiel je v sume 14 191 373,09 Eur, pričom pozostávali najmä z prírastkov na účte:

- obstarania dlhodobého hmotného majetku v sume 1 098 557 927,63 Eur,
- stavby v sume 369 541 799,16 Eur,
- pozemkov v sume 34 685 967,70 Eur,
- poskytnutých preddavkov na dlhodobý hmotný majetok v sume 32 293 992,80 Eur,
- dopravných prostriedkov v sume 32 083 460,24 Eur,
- samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí v sume 15 647 029,58 Eur,
- drobného DHM v sume 3 695 977,31 Eur,
- umeleckých diel a zbierok v sume 2 100,00 Eur.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku bolo realizované taktiež odplatným nadobudnutím – kúpou.

Úbytok dlhodobého hmotného majetku za rok 2018 v brutto sume 539 003 790,57 Eur z dôvodu jeho predaja, vyradenia likvidáciou, prevodu správy majetku štátu a iného úbytku nastal v položkách obstaranie dlhodobého hmotného majetku (414 953 046,71 Eur), pozemkov (40 299 824,57 Eur), stavieb (28 865 923,02 Eur), samostatných hnuteľných vecí a súboru hnuteľných vecí (24 646 668,89 Eur), dopravných prostriedkoch (22 745 493,42 Eur), v poskytnutých preddavkoch na DHM (4 972 428,58 Eur) a v drobnom DHM (2 520 405,38 Eur).

Presuny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia do príslušných majetkových skupín boli realizované z účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku v sume (- 371 078 299,49 Eur) – najvýznamnejší pohyb pri presune DHM bol z účtu obstarania DHM (- 366 986 460,67 Eur) a zostávajúca časť pri presune bola z účtu poskytnutých preddavkov na DHM (- 4 091 838,82 Eur).

Presun bol zrealizovaný na príslušné účty majetku: stavby v sume (221 101 822,28 Eur), pozemky v sume (86 364 932,48 Eur), samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (49 909 105,58 Eur), dopravné prostriedky v sume (13 659 979,87 Eur) a drobný DHM (42 459,28 Eur).

Prírastok oprávok k dlhodobému hmotnému majetku v súvislosti s riadnymi a mimoriadnymi odpismi ako aj pri realizácii prevodu správy majetku štátu bol v celkovej sume 475 920 156,76 Eur a vzťahoval sa najmä k stavbám (292 060 511,87 Eur), k samostatne hnuteľným veciam a súborom hnuteľných vecí (90 056 801,62 Eur), dopravným prostriedkom (89 230 137,52 Eur), drobnému DHM (4 571 215,35 Eur) a k ostatnému DHM (1 490,40 Eur). aktualizované

Úbytok oprávok k dlhodobému hmotnému majetku v sume 278 262 482,45 Eur v členení na úbytok oprávok ku stavbám (226 146 644,15 Eur), samostatným hnuteľným veciam a súborom hnuteľných vecí (28 133 058,32 Eur), dopravným prostriedkom (21 469 162,01 Eur), k drobnému dlhodobému hmotnému majetku (2 513 617,97 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia a významnými opravami, ktoré sa týkali prepočtu odpisov v zmysle metodického usmernenia č. MF/01392/2017-352 zo dňa 29.05.2017.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest a Dopravný úrad** vykonalí prepočet odpisov majetku v zmysle metodického usmernenia č. MF/01392/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku a v zmysle Metodického usmernenia č. MF/013292/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku v znení dodatku č. 1. Dopravný úrad zaúčtoval prepočet odpisov na položke majetku - stavby v rámci IUZ 2019. Následne po predložení podkladov bol v rámci KÚZ 2018 zaúčtovaný prepočet odpisov na položke majetku - stavby v sume 995 055,83 Eur. Zo strany Dopravného úradu bolo zohľadnené odpisovanie dlhodobého hmotného majetku s ohľadom na opotrebenie zodpovedajúce bežným podmienkam jeho používania. Dopravný úrad sa pri účtovných odpisoch rozhodol pre zmenu odpisovania podľa tohto princípu.

Slovenská správa ciest si pri prepočte spracovala dôkladnú analýzu a inventarizáciu, pri ktorej prehodnotila fyzické a morálne opotrebenie budov, ciest I. triedy a mostov. Predmetom analýzy bolo aj dôkladné zhodnotenie budov, ciest I. triedy a mostov vzhľadom na ich konštrukciu. Prepočet odpisov bol vykonaný na položkách majetku budovy a haly, stavby, cesty I. triedy, mosty I. triedy a prístroje v celkovej sume 237 354 940,55 Eur.

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku v sume 70 376 205,23 Eur v členení najmä na:

- **opravné položky k stavbám** v sume 21 571 287,04 Eur – boli tvorené z dôvodu nevyužiteľnosti a predpokladu ich využitelnosti v súvislosti s predmetom činnosti organizácie a z dôvodu každoročného preceňovania majetku na spätné získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku. Najvýznamnejšiu sumu OP ku stavbám vykazuje spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 6 994 331,09 Eur, **Železnice SR** v sume 6 017 405,51 Eur a **Slovenská pošta, a. s.** v sume 5 143 929,21 Eur.
- **opravné položky k obstaraniu DHM** v sume 17 586 357,83 Eur – významnú sumu opravných položiek vykazuje z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v sume 15 072 381,19 Eur – opravné položky sú tvorené v zmysle zásad, ktoré sú uvedené v poznámkach k UZ. Opravné položky sa tvoria, keď sa spoločnosť rozhodne zastaviť nedokončené investície alebo sa významne oddiali ich plánované ukončenie. Najvyššie opravné položky k investíciám sú k nasledovným rozostavaným projektom - opravné položky k obstaraniu DHM v sume 15 072 381,19 Eur sú vytvorené hlavne k týmto stavbám:

Por. č.	Názov stavby	Informácia k stavbe
1	ŽSR, žst. Dvory nad Žitavou rekonštrukcia výhybiek	Zostatok na investícii predstavujú nezabudované výhybky. Na rozostavanej stavbe sa 10 rokov nepracuje. Stavba bude po pridelení prostriedkov oživená.
2	ŽSR, Nové Mesto n/V - Púchov, modernizácia na rýchlosť 160km/h	OP je vytvorená vo výške odpisu, nakoľko majetok už je v užívaní. V roku 2019 bude majetok účtovne zverený.
3	ŽSR, Modernizácia teleinformačnej siete	zostatok z investičnej akcie - optický kábel, ktorý sa plánuje zabudovávať v rámci realizácie rôznych stavieb.
4	ŽSR, Kúty štátna hranica SR/ČR modernizácia na rýchlosť=160 km/h	Plánuje sa realizácia stavby, projektová dokumentácia zodpovedá požiadavkám na realizáciu.
5	ŽSR, Dispečerské riadenie tratí Vranov n/T	Investičná akcia je pozastavená, v prípade pokračovania v jej realizácii bude potrebná revízia projektovej dokumentácie.
6	Komplexná rekonštrukcia koľaje Zohor - Malacky - Kúty št. hranica	Plánuje sa realizácia stavby, projektová dokumentácia zodpovedá požiadavkám na realizáciu.

- **opravné položky k dopravným prostriedkom** v sume 19 554 250,77 Eur boli tvorené z dôvodu, každoročného preceňovania majetku na spätné získateľnú hodnotu v súlade s medzinárodnými štandardmi pre výkazníctvo (IFRS) – štandard IAS 36 Zníženie hodnoty majetku, najvýznamnejšiu OP ku dopravným prostriedkom vykazovala spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 18 796 433,45 Eur.
- **opravné položky k poskytnutým preddavkom na DHM** v sume 5 401 789,24 Eur – tvorila z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v celkovej hodnote 5 401 789,24 Eur – táto suma predstavuje opravné položky k poskytnutému preddavku na investície voči spoločnosti Siemens Mobility, s. r. o. Bratislava.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **opravné položky k pozemkom** v sume 5 804 581,26 Eur – v najvýznamnejšej miere vykazovala spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 5 094 226,22 Eur (opravná položka bola vytvorená k pozemkom z dôvodu nepotrebnosti, resp. nevyužívania. Najvýznamnejšiu časť opravných položiek k pozemkom tvoria opravné položky vo výške 2 136 tis. EUR vytvorené na pozemky pod kontajnerovým terminálom BA – Lúčna).
- **opravné položky k samostatne hnuteľným veciam a súboru hnuteľných vecí** v sume 401 704,65 Eur – vo významnej miere vykazovala spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 342 683,38 Eur.
- **opravné položky k drobnému DHM** v sume 56 234,44 Eur – vykazovala z konsolidovaného celku MDV SR iba spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v plnej výške 56 234,44 Eur.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v tabuľke č. 2.

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Celková hodnota dlhodobého finančného majetku k 31. decembru 2018 je vykázaná v konsolidovanej súvahe v sume 1 880 890 720,25 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím bol zaznamenaný úbytok v sume 102 224 970,84 Eur.

Z celkovej sumy časť tvorili **podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom** v hodnote 50 816 050,53 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť vykazovali:

- materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 27 399 085,38 Eur (táto suma predstavuje finančné majetkové podiely v pridružených spoločnostiach Letisko Košice - Airport Košice, a. s., Letisko Piešťany, a. s. a METRO, a. s. po konsolidácii kapitálu),
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 11 859 875,91 Eur - v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím bol vykázaný významný medziročný rozdiel v sume 1 245 674,40 Eur, ktorý vznikol z dôvodu zvýšenia hodnoty podielu nepeňažného vkladu do spoločnosti Bulk Transshipment Slovakia, a.s. vo výške 380 950,00 Eur (dňa 27.07.2018 vklad 5 ks hnacích dráhových vozidiel radu 240, majoritný akcionár spoločného podniku realizoval tiež vklad vo výške zodpovedajúcej jeho zastúpeniu na základnom imaní, čím nedošlo k zmene majetkovej účasti u žiadneho akcionára) a z dôvodu zmeny vo vlastnom imaní za rok 2018 a 34%-tného majetkového podielu na spoločnosti Cargo Wagon, a. s. v sume 138 699,60 Eur a na spoločnosti BTS, a. s. v sume 726 024,80 Eur so 40%-tným majetkovým podielom.
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 6 059 868,20 Eur - medziročný rozdiel – úbytok v sume 1 050 569 Eur vznikol z dôvodu zmeny hodnoty vlastného imania za rok 2018 a majetkového podielu v sume 250 569 Eur a zaúčtovania opravnej položky SP, a. s., obstarala 20 % kmeňových akcií PP od Poštovej banky a.s. na základe Zmluvy o kúpe cenných papierov zo dňa 11.11.2014 (ďalej len „Zmluva“), pričom základná kúpna cena bola stanovená na 6,1 mil. EUR (článok III. bod 1., 1.1.) ako predbežná kúpna cena (účet 062) a na základe výsledkov hospodárenia PP za roky 2015 – 2017 mohla byť k nej uplatnená doplnková kúpna cena, resp. malus.

Dňa 21.6.2018 SP, a.s. uplatnila faktúrou v zmysle článku III. ods. 8 písm. iii) Zmluvy na základe výsledkov hospodárenia PP za roky 2015 – 2017 nárok na vyplatenie malusu v sume 1,6 mil. Eur, t.j. SP a.s. Uvedené SP považovala za ustálenie definitívnej kúpnej ceny, preto moment prvotného vykázaní podielu na účte 062 v reálnej hodnote nastal 31.12.2018 (aplikácia IFRS/IAS), pričom bola použitá metóda vlastného imania.

Keďže Poštová banka a. s., rozporovala nárok SP, a. s., na vyplatenie malusu v sume 1,6 mil. Eur, čo zdôvodňovala nesplnením obchodného plánu novej obchodnej produkcie v distribučnej sieti SP, a. s. SP, a.s., toto zavinenie odmietla a neplnenie obchodného plánu odôvodnila nepripravením produktov zo strany Poštovej Poistovne, a. s. a keďže v danej veci k dohode s Poštovou bankou a. s., do dňa zostavenia účtovnej závierky nedošlo, SP z opatrnosti vytvorila opravnú položku k pohľadávke za malus vo výške 50%, podľa SP oprávneného nároku.

- **spoločnosť Železnice Slovenskej republiky** v sume 5 497 221,04 Eur (pridružené spoločnosti ŽSR – ŽPSV, a. s., Čaňa – majetková účasť 41,06 % v hodnote 1 463 358,26 Eur – zaoberá sa výrobou betónových výrobkov, prefabrikátov a konštrukcií pre stavebné účely, BREITSPUR PLANUNGS, GmbH, Viedeň – majetková účasť 25 % v hodnote 3 025 000,00 Eur. Akcie spoločnosti Betamat, a. s., Zvolen boli dňa 15.08.2018 odpredané a zároveň vyradené z účtovníctva. Nakoľko spoločnosť Stabilita, a. s. nebola konsolidovaná metódou vlastného imania za rok 2018 bol finančný podiel v sume 1 008 862,78 Eur v rámci konsolidovaných opráv za rok 2018 preúčtovaný na účet 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Spoločnosť Stabilita, d.d.s., a. s. má 100% - ný podiel v dcérskej spoločnosti STABILITA Servis, s.r.o., ktorá vykonáva pre materskú spoločnosť technické a obslužné činnosti a zabezpečuje hospodársku správu majetku. Ostatné spoločnosti nemajú podiely v iných spoločnostiach, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nedošlo ku zmene majetkových podielov spoločnosti ŽSR.

Ďalšiu časť dlhodobého finančného majetku tvoria **realizovateľné cenné papiere a podiely** v celkovej sume 9 381 465,92 Eur, z toho najvýznamnejšiu časť vykazovali:

- spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 5 805 809,62 Eur – spoločnosť ŽSSK, a. s. vykazuje v rámci DFM majetkovú účasť s nepodstatným vplyvom v spoločnostiach EUROFIMA (0,50%) a BCC (0,68%)
- spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 3 296 090,21 Eur – spoločnosť vykazuje majetkovú účasť v spoločnostiach Österreichische Post AG, a. s. v sume 30 020 Eur a , P.B., a. s. v sume 3 261 066,15 Eur a v Nadácii Slovenskej pošty, a. s. v sume 6 638,00 Eur,
- spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v sume 152 137,02 Eur – ostatné podiely v spoločnosti HIT,
- **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 110 844,02 Eur – nekótované akcie v spoločnosti Poštová banka, a. s.,
- spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 10 585,05 Eur – ostatné podiely v spoločnosti BCC v sume 2 974,72 Eur a Interfrigo v sume 7 610,33 Eur,
- štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 6 000,00 Eur – jedná sa o ostatné podiely v spoločnosti FABCE letalske storitve, s.r.o.

Prehľad o realizovateľných cenných papieroch je uvedený v tabuľke č. 4 tabuľkovej prílohy poznámok KÚZ 2018.

Časť dlhodobého finančného majetku tvoria **ostatné pôžičky** v celkovej sume 1 820 681 596,50 Eur, najvýznamnejšou časťou sa podieľa **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 1 810 681 596,50 Eur – uvedený konečný zostatok predstavuje zostatok nesplatených podpôr poskytnutých vo forme úveru v sume 1 981 425 268,91 Eur, v tejto čiastke nie sú zahrnuté neaktívne úvery poskytnuté v priebehu roka 2018 (vo výške 16 131 930 Eur – boli vyčlenené, z dôvodu zmeny účtovania), ale sú vrátane neaktívnych úverov poskytnutých v priebehu roka 2017 (vo výške 20 656 540,00 Eur), keďže tieto boli vyčlenené/preúčtované až v roku 2019.

K týmto podporám bola tvorená opravná položka vo výške 10 961 109,41 Eur. Celková výška opravných položiek je v sume 11 021 971,81 Eur, kde zvyšnú časť 60 862,40 Eur, tvoria OP vytvorené k rozdielu, ktorý vznikol v dôsledku migrácie údajov v roku 2014.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 10 000 000,00 Eur (dlhodobá poskytnutá pôžička spoločnému podniku Cargo Wagon, a. s., ktorá má podriadený charakter voči dlhodobým bankovým úverom na kúpu nákladných vozňov čerpaných spoločným podnikom. Splácanie istiny a úrokov vo výške 6 % p.a. podlieha plneniu bankových kovenantov spoločného podniku za podmienok pari passu voči majoritnému akcionárovi).

Prehľad o pohybe dlhodobých pôžičiek (pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovanom celku, ostatné pôžičky) je uvedený v tabuľke č. 6.

Časť dlhodobého finančného majetku tvorí **ostatný dlhodobý finančný majetok**, v celkovej sume 11 607,30 Eur, z toho dcérska účtovná jednotka **Letové prevádzkové služby, š. p.** má najvýznamnejšiu časť v sume 10 000,00 Eur a **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 1 607,30 Eur.

Podrobnejšie údaje o majetkových podieloch štátu spravovaných prostredníctvom MDV SR v obchodných spoločnostiach sú uvedené v prílohe č. 1 Prehľad o dlhodobom finančnom majetku v tabuľke č. 3 Majetkové podiely (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom) vrátane konsolidačnej úpravy z dôvodu konsolidácie kapitálu.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Príloha č. 1 Prehľad o dlhodobom finančnom majetku

Názov spoločnosti, v ktorej má kapitola majetkový podiel	Právna forma spoločnosti	Podiel na základ. imaní spoloč. v %	Podiel na hlas. právach v %	Účtovná hodnota podielu vykázaná v súvahe (v tis. Eur)		Zmena majet. podielu v priebehu roka 2017 (tis. Eur)	Vyplatená dividendy/odvod zo zisku v roku 2017 (tis. Eur)
		31. decembra 2018	31. decembra 2018	31.decembra 2017	31.decembra 2018		
Obchodné spoločnosti a štátne podniky							
1. Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	401 646,42	401 646,42	0	0
2. Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK).	akciová spoločnosť	100,00	100,00	212 441,09	212 441,09	0	0
3. Slovenská pošta, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	214 300,46	214 300,46	0	0
4. Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	3 384 085,11	3 391 297,10	7 212,51	0
5. Technická obnova a ochrana železníc, a. s. (TOOŽ)	akciová spoločnosť	100,00	100,00	7 212,51	0,00	7 212,51	0
6. Verejné prístavy, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	564 296,62	564 296,62	0	0
7. Letisko Sliač, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	1 423,69	1 423,69	0	20,0
8. Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	akciová spoločnosť	99,53	99,53	3 181,27	3 181,27	0	0
9. Letisko Poprad -Tatry, a. s.	akciová spoločnosť	97,61	97,61	19 356,18	19 356,18	0	0
10. Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.	akciová spoločnosť	100,00	100,00	292 427 637	292 427 637	0	0
11. Letisko Košice - Airport Košice, a. s.	akciová spoločnosť	34,00	34,00	10 587,83	10 587,83	0	569,7
12. Letisko Piešťany, a. s.	akciová spoločnosť	20,65	20,65	5 034,85	5 034,85	0	0
13. METRO Bratislava, a. s.	akciová spoločnosť	34,00	34,00	5 182,69	5 182,69	0	0
14. Poštová banka, a. s.	akciová spoločnosť	0,03	0,03	110,70	110,70	0	7,2
15. Letové prevádzkové služby SR, š. p.	štátny podnik	100,00	100,00	54 821,49	54 821,49	0	0
16. Železnice Slovenskej republiky, š. p.	štátny podnik	100,00	100,00	800 169,95	800 169,95	0	0
17. MH Invest, s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	100,00		108 117,03	0	108 117,03	0

* Účtovná hodnota podielu je vykázaná v individuálnej súvahe MDVRR SR, nie v konsolidovaných výkazoch.

V nadväznosti na uznesenia riadneho valného zhromaždenia obchodnej spoločnosti Letisko Košice - Airport Košice, a. s., zo dňa 23.05.2018 a informácie o vyplatení dividend zo dňa 21.6.2018 boli vyplatené dividendy v sume 569 695,18 Eur akcionárovi zastupujúcemu Slovenskú republiku – MDV SR, ktorý má 34 % podiel na základnom imaní obchodnej spoločnosti.

V tabuľkovej prílohe poznámok KÚZ 2018 je *tabuľka č. 3 Majetkové podiely (podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke a v spoločnosti s podstatným vplyvom)* uvedená nesprávne. Obchodné spoločnosti, ktoré majú podiely v dcérskych účtovných jednotkách uviedli v KB 2018 na hárku 7.1. – Dlhodobý finančný majetok – podiely nesprávne hodnoty pri základnom imaní, podiely na základnom imaní k 31.12.2018 a k 31.12.2017 a podiely na vlastnom imaní.

Súčasťou textovej časti poznámok KÚZ 2018 je nasledovná tabuľka „*Majetkové podiely so správnymi hodnotami*“, v ktorej sú údaje (hodnota základného imania, hodnoty podielov k 31.12.2018 a k 31.12.2017

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

a hodnota vlastného imania) vyplnené korektne na základe IUZ 2018 vybraných spoločností oproti tabuľkovej prílohou poznámok KÚZ 2018.

Druh cenného papiera	Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel na ZI (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Hodnota podielu 2018	Hodnota podielu 2017	Hodnota vlastného imania 2018	Hodnota vlastného imania 2017
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
nekótované akcie	BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s.	Akciová spoločnosť	40	7 680 838,00	40,00	3 072 335,20	2 691 385,20	24 838 071,00	23 023 009,00
nekótované akcie	Cargo Wagon, a.s.	Akciová spoločnosť	34	10 000 000,00	34,00	3 400 000,00	3 400 000,00	4 915 738	3 765 016,00
nekótované akcie	Letisko Košice - Airport Košice, a.s.	Akciová spoločnosť	34	31 140 890,00	34,00	10 587 902,60	10 587 902,60	53 378 180,00	52 532 261,00
nekótované akcie	Letisko Piešťany, a.s.	Akciová spoločnosť	20,65	24 381 219,00	20,65	5 034 721,72	5 034 721,72	18 922 672,00	19 321 121,00
nekótované akcie	METRO Bratislava, a.s.	Akciová spoločnosť	34	15 243 200,00	34,00	5 182 688,00	5 182 688,00	15 679 955,00	15 677 827,00
nekótované akcie	Poštová poisťovňa, a.s.	Akciová spoločnosť	20,00	11 560 077,00	20,00	2 312 015,40	2 312 015,40	15 936 386,00	15 896 000,00
nekótované akcie	ŽPSV, a. s. Čaňa	Akciová spoločnosť	41,06	3 563 880,00	41,06	1 463 329,13	1 463 358,26	7 339 562,00	7 031 195,00
ostatné podiely	Breitspur Planungs	Spol. s ručením obmedzeným	25	12 100 000,00	25,00	3 025 000,00	3 025 000,00	2 548 962,18	3 799 165,60
nekótované akcie	Stabilita, a. s.	Akciová spoločnosť	55,26	1 660 000,00	55,26	917 316	917 147,98	8 623 909,00	5 826 451,00
	SPPS, a. s. Bratislava	Akciová spoločnosť	60	350 000,00	60,00	210 000,00	210 000,00	1 266 447,00	1 684 062,00
	Externé účtovné jednotky			0,00	0,00	1 008 863,84	1 008 863,84	0,00	0,00
Spolu				117 680 104,00		33 833 526,76	35 833 083,00	148 534 144,18	148 556 107,60

2. Finančné účty

Medzi finančné účty, ktoré sú vykázané v konsolidovanej súvahe (riadok 88 súvahy) konsolidovaného celku MDV SR so zostatkom 611 977 632,06 Eur boli k 31. decembru 2018 nasledovné :

- pokladnica (účet 211) v sume 49 193 837,09 Eur
- ceniny (účet 213) v sume 356 665,94 Eur
- bankové účty (221 AÚ+/-261) v sume 562 427 129,03 Eur

Významný pokles cenín zaznamenala spoločnosť **Železnice SR**, ktorá vykazovala k 31. decembru 2018 sumu 19 629,49 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 512 759,88 Eur) a to z dôvodu zabezpečenia stravovania od 01.06.2018 elektronickým systémom s použitím bonifikačnej karty Callio.

Najvýznamnejšie zostatky z finančných účtov – pokladnica a ceniny z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali:

Pokladnica	Slovenská pošta, a. s.	48 832 825,30 Eur
	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	217 366,53 Eur
	Letisko M.R. Štefánika, a. s.	61 919,47 Eur
Ceniny	Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	169 453,80 Eur
	Slovenská správa ciest	78 217,20 Eur
	Slovenská pošta, a. s.	28 449,50 Eur

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Najvýznamnejší medziročný rozdiel - prírastok za rok 2018 bol vykázaný v skupine finančných účtov - **Bankové účty** – v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal prírastok o sumu 102 821 789,61 Eur. Výrazný vplyv na medziročný rozdiel pri finančných účtoch mali aj zmeny, ktoré nastali u spoločností MH INVEST, s.r.o. z dôvodu prevodu správy majetku pod Ministerstvo hospodárstva SR, rozpočtovej organizácie Agentúra rozvoja vodnej dopravy, ktorá bola zrušená k 31.10.2018 a zlúčenie spoločnosti TOOŽ, a. s. so spoločnosťou NDS, a. s.

Z organizácií konsolidovaného celku MDV SR vykazovali najvýznamnejšie medziročné rozdiely - prírastky nasledovné spoločnosti:

- **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 96 098 220,30 Eur - významné prírastky nastali z dôvodu načerpania zdrojov k integrovaným regionálnym operačným programom pre viac aj menej rozvinuté regióny, zmenou spôsobu účtovania neaktívnych účtov a z dôvodu zaúčtovania konsolidačnej úpravy na úrovni ŠFRB, ktorá sa týkala reklasifikácie úverov z účtu 067 – Ostatné pôžičky na účet 221 – Bankové účty (ŠFRB vykazovalo na účte 067 – Ostatné pôžičky úvery, ktoré v skutočnosti neboli ešte načerpané, jednalo sa predovšetkým o typ úverov, pri ktorých účelom poskytnutia úveru je obstaranie nehnuteľnosti prostredníctvom zmluvy o budúcej kúpnej zmluve, v dôsledku čoho bolo medzi podpísaním samotnej úverovej zmluvy a načerpaním úveru dlhšie časové obdobie. Úver bol podľa úverovej zmluvy poskytnutý až v okamihu otvorenia úverového účtu zo strany SZRB, k čomu pri týchto úveroch nedošlo) významné prírastky nastali z dôvodu načerpania zdrojov k integrovaným regionálnym operačným programom pre viac aj menej rozvinuté regióny, zmenou spôsobu účtovania neaktívnych účtov splatenými pohľadávkami z poskytnutých úverov.
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 18 599 381,38 Eur – medziročný nárast na bankových účtoch bol spôsobený prijatím dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 34,7 mil. Eur ku koncu roka 2018.
- **Železnice Slovenskej republiky** - prírastok v sume 8 016 787,34 Eur najmä z dôvodu poskytnutej zálohovej platby na financovanie projektov CEF koncom roka 2018 vo výške 5 777 860,17 Eur, zároveň príjem z prevádzky z titulu vyšších úhrad od dopravcov a neplánovaných príjmov napr. prijatých poisťovních plnení.

3. Zásoby

Celková suma zásob v netto hodnote za konsolidovaný celok MDV SR k 31.decembru 2018 bola v sume 49 820 899,57 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný úbytok v sume 41 013 196,82 Eur.

Najväčší podiel na zásobách tvorili:

- **tovar** v sume 1 996 975,37 Eur (k 31.12.2017 vykázaná suma 52 450 703,71 Eur) - v porovnaní s predchádzajúcim rokom nastal významný medziročný rozdiel v sume 50 453 728,34 Eur Eur z dôvodu prevodu správy majetku spoločnosti MH Invest s. r. o. pod správu kapitoly Ministerstva hospodárstva SR (uvedená suma tovaru predstavovala hodnotu nehnuteľnosti určenej na predaj – technicky zhodnotené pozemky v strategickom parku Nitra v ich realizačnej hodnote), **Slovenská pošta, a. s.** vo výške 1 665 873,75 Eur, **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** vo výške 264 010,40 Eur),
- **materiál** v netto hodnote 47 800 752,05 Eur (k 31.12.2017 vykázaná suma 38 356 948,99 Eur) - medziročný rozdiel - prírastok predstavoval sumu 9 443 803,06 (z toho najvýznamnejšie rozdiely - prírastok vykazovala:
 - spoločnosť **Železnice SR** v sume 2 683 956,02 Eur ako prírastok z dôvodu nákupu strategického materiálu na zabezpečenie plynulosti prevádzky železničnej infraštruktúry a bude vyskladnený v priebehu roka 2019 (koľaje, koľajové pásy a náhradné diely na výhybky),
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** - prírastok v sume 5 296 137,17 Eur - u spoločnosti ZSSK, a. s. došlo ku rozhodnutiu, že v roku 2018 zvýši podiel opráv rušňov a vozňov vlastnými zdrojmi. Zabezpečenie opráv vyžadovalo nákup náhradných dielov – **zásob.** Z dôvodu nákupu náhradných dielov bolo pristúpené k verejnému obstarávaniu tovaru – zásob. ZSSK je verejným obstarávateľom. V čase vykonávania verejného obstarávania nákupu náhradných dielov došlo k situácii, že vozne a rušne odstavené na opravu bolo potrebné zaradiť do vlakov. Z uvedeného dôvodu bolo rozhodnuté, že vozne a rušne budú urýchlene opravené dodávateľsky. V danom čase ešte nemala spoločnosť ukončené verejné obstarávania, náhradné diely – zásoby neboli k dispozícii pre vykonanie opráv vlastnými zdrojmi. Vo verejnom obstarávaní nákupu náhradných dielov sa pokračovalo. Nakúpené náhradné diely boli postupne dodávané, najviac v IV Q.2018. Z dôvodu neprekročenia plánovaných nákladov za rok 2018, sa opravy rušňov a vozňov vlastnými prostriedkami nevykonali v roku 2018, ostala veľká časť nakúpených náhradných dielov na sklade a Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 7 397 951,54 Eur)
- **výrobky** v sume 20 276,33 Eur, (vykazuje len štátny podnik **Letové prevádzkové služby SR, š.p.**) – jedná sa o výrobky publikácie AIM, zmena stavu zásob vlastnej výroby vykázaná vo VZaS, je rozdielom súvahových

stavov zásob dvoch za sebou idúcich období. Ide o vyradenie neplatných publikácií prevydaných novým predpisom, použitie publikácií/leteckých predpisov na reklamné účely, presun publikácií z operatívnej evidencie,

- **zvieratá** v sume 2 895,82 Eur (vykazuje len organizácia **Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.**).

Zníženie úžitkovej hodnoty zásob bolo zohľadnené vytvorením opravnej položky. Úžitková hodnota zásob sa znížila predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob. Vývoj opravnej položky k zásobám je uvedený v *Tabuľke č. 7 – Vývoj opravnej položky k zásobám*.

4. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

V konsolidovanej súvahe – aktíva je z účtovnej skupiny Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vykazaný účet **358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom**.

Najvýznamnejšie pohľadávky z titulu transferov vykazovali za rok 2018 nasledovné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR:

- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 762 017 210,49 Eur (k 31.12.2017 suma 244 826 459,86 Eur) – medziročný rozdiel prírastok v sume 517 190 750,63 Eur predstavuje zmluvy o NFP a ich dodatky v celkovej sume 895 673 185,33. Najväčšie prírastky pri zmluvách o NFP predstavujú prírastky na stavbách D1 Budimír – Bídovce 173 033 451,12 Eur z kohézneho fondu a 30 535 314,90 Eur zo spolufinancovania, D1 Prešov západ – Prešov Juh 278 317 478,82 Eur z kohézneho fondu a 49 114 849,20 Eur zo spolufinancovania, D1 Lietavská Lúčka – Višňové – Dubná Skala 273 301 668,08 Eur z kohézneho fondu a 48 229 706,13 Eur zo spolufinancovania. Medziročný prírastok prijatej dotácie je v celkovej sume 378 482 434,70 Eur. Najväčší prírastok prijatej dotácie predstavuje stavba D1 Lietavská Lúčka – Višňové – Dubná Skala 107 005 368,48 Eur z kohézneho fondu a 18 883 300,31 Eur zo spolufinancovania,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 207 384 005,80 Eur (k 31.12.2017 nevykazovali zostatok) – medziročný rozdiel prírastok v sume 207 384 005,80 Eur vznikol z dôvodu zúčtovania predpisu pohľadávky z poskytnutých kapitálových dotácií z OPD II. po uzavretí zmluvy o NFP,
- **Železnice SR** v sume 46 082 406,24 Eur (k 31.12.2017 nevykazovali zostatok) – medziročný rozdiel - prírastok v sume 46 082 406,24 Eur predstavuje nárok na investičné dotácie KT, EÚ a ŠR k investičným záväzkom zo stavieb, pri ktorých je isté, že v budúcich obdobiach budú dotácie načerpané (najmä: modernizácia trate Púchov -Považská Teplá vo výške 43 007 tis. Eur).

5. Pohľadávky

Pohľadávky v celkovej sume 612 356 560,33 Eur (netto) predstavujú krátkodobé pohľadávky v sume 601 710 127,88 Eur a dlhodobé pohľadávky v sume 10 646 432,45 Eur.

Krátkodobé pohľadávky pozostávajú z pohľadávok:

- voči odberateľom (127 641 890,61 Eur),
- poskytnutých prevádzkových preddavkov (4 811 865,05 Eur),
- ostatných pohľadávok (62 741 232,72 Eur),
- pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov (628 353,09 Eur),
- pohľadávok voči zamestnancom (207 671,30 Eur),
- pohľadávok z dani z príjmov (239 229,54 Eur),
- pohľadávok z dani z pridanej hodnoty (18 011 391,15 Eur),
- pohľadávok z ostatných daní a poplatkov (712 160,07 Eur),
- pohľadávok voči združeniu (1 495,82 Eur),
- pohľadávok z nájmu (170 753,85 Eur),
- z iných pohľadávok (383 603 117,24 Eur),
- pohľadávok zo zúčtovania s Európskymi spoločenstvami (2 940 967,44 Eur)

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Na celkovej sume **krátkodobých pohľadávok** (601 710 127,88 Eur) sa podieľali nasledujúce skupiny pohľadávok:

- **iné pohľadávky** v sume 383 603 117,24 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný prírastok v sume 118 692 217,39 Eur.

Z organizácií konsolidovaného celku MDV SR vykazovali významné zostatky:

- **Ministerstvo dopravy a výstavby SR v sume 253 434 349,50 Eur (k 31.12.2017 suma 254 415 052,49 Eur)** - úrad MDV SR v sume 980 702,99 Eur – pohľadávky z odberateľských zmluvných vzťahov a PJ MDV SR v sume 252 576 011,25 Eur – jedná sa o neuhradené pohľadávky voči Platobnému orgánu MF SR za súhrnné žiadosti o platbu z roku 2015 a 2016 za Operačný program Doprava (2007 – 2013),
- **Štátny fond rozvoja bývania (ŠFRB) v sume 121 832 377,30 Eur (k 31.12.2017 suma 4 759 522,25 Eur)** – medziročný rozdiel – prírastok v sume 117 072 855,05 Eur vznikol z dôvodu nesprávnej prezentácie úverov splatných za obdobie 12 mesiacov, objem splátok mal byť vykázaný samostatne ako krátkodobá časť poskytnutých pôžičiek splatných do 1 roka. Následne v rámci konsolidačných úprav bola z tohto dôvodu zaúčtovaná reklasifikácia krátkodobej časti úverov v sume 118 158 267 Eur z účtu 067 – Ostatné pôžičky na účet 378 – Iné pohľadávky (krátkodobá pohľadávka) a zároveň aj reklasifikácia opravnej položky v sume 1 637 304 Eur pripadajúcej na túto časť krátkodobých úverov z účtu 096 na účet 391 a prírastku v sume 551 892,05 Eur,
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 2 476 785,48 (k 31.12.2017 zostatok v sume 1 795 112,44 Eur) Eur – medziročný rozdiel v sume 681 673,04 Eur predstavuje najmä medziročný nárast úrokov k poskytnutej pôžičke spoločnosti Cargo Wagon, a.s.,
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 876 271,77 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 366 827,30 Eur) – Slovenská pošta, a. s., obstarala 20 % kmeňových akcií PP od Poštovej banky a.s. na základe Zmluvy o kúpe cenných papierov zo dňa 11.11.2014 (ďalej len „Zmluva“), pričom základná kúpna cena bola stanovená na 6,1 mil. EUR (článok III. bod 1., 1.1.) ako predbežná kúpna cena (účet 062) a na základe výsledkov hospodárenia PP za roky 2015 – 2017 mohla byť k nej uplatnená doplnková kúpna cena, resp. malus. Dňa 21.6.2018 SP, a.s. uplatnila faktúrou v zmysle článku III. ods. 8 písm. iii) Zmluvy na základe výsledkov hospodárenia PP za roky 2015 – 2017 nárok na vyplatenie malusu v sume 1,6 mil. Eur, t.j. SP a.s. Uvedené SP považovala za ustálenie definitívnej kúpnej ceny, preto moment prvotného vykázania podielu na účte 062 v reálnej hodnote nastal 31.12.2018 (aplikácia IFRS/IAS), pričom bola použitá metóda vlastného imania. Keďže Poštová banka a. s., rozporovala nárok SP, a. s., na vyplatenie malusu v sume 1,6 mil. Eur, čo zdôvodňovala nesplnením obchodného plánu novej obchodnej produkcie v distribučnej sieti SP, a. s. SP, a.s., toto zavinenie odmietla a neplnenie obchodného plánu odôvodnila nepripravením produktov zo strany PP a keďže v danej veci k dohode s Poštovou bankou a. s., do dňa zostavenia účtovnej závierky nedošlo, SP z opatrnosti vytvorila opravnú položku k pohľadávke za malus vo výške 50%, podľa SP oprávneného nároku.
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 1 573 634,36 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 1 707 728,49 Eur) - Medziročný pokles na účte 378 vyplýva najmä z poklesu tržieb za elektronické diaľničné známky hradené platobnou kartou vo výške 238 984,00 EUR a nárastom depozít za obstarávanie posypovej soli vo výške 106 734,47 EUR.
- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 127 641 890,61 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 145 107 324,89 Eur), najvýznamnejší medziročný rozdiel - úbytok v sume 35 450 889,69 Eur bol spôsobený odúčtovaním súvahových položiek z dôvodu zmeny konsolidovaného celku, nakoľko u spoločnosti MH INVEST, s. r. o. došlo k realizácii 100%-ného obchodného podielu z MDV SR na Ministerstvo hospodárstva SR a spoločnosť bola konsolidovaná za rok 2018 pod kapitolou MH SR.

Najvýznamnejšie zostatky vykazovali účtovné jednotky:

- **Slovenská pošta a.s.** v sume 54 698 784,94 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 45 159 655,29 Eur) – medziročný nárast bol spôsobený nárastom pohľadávok voči poštovým správam (medzinárodná poštová preprava),
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 45 495 670,31 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 39 356 801,21 Eur) – prírastok tvoria pohľadávky voči spoločnosti BUDAMAR LOGISTICS, a.s., ktorou zmenil spôsob úhrady svojich záväzkov zo systému preddavkov na platenie preddavkov na základe vydaných faktúr za služby v lehote 40 – 45 dní,
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 14 909 637,09 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 12 920 202,86 Eur) – medziročný nárast bol spôsobený navýšením pohľadávok za ETC v roku 2018. Pri

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

opravných položkách je medziročný nárast o 146 427 €, čo predstavuje tvorbu OP k pohľadávkam prevzatých zlúčením so spol. Technická obnova a ochrana železníc k 01.04.2018,

- **Železnice SR** v sume 6 023 383,14 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 5 220 556,47 Eur) – medziročný prírastok vznikol z dôvodu vyššej fakturácie za železničnú infraštruktúru voči nákladným dopravcom hlavne v decembri, ktorá vznikla z titulu ukončenia poskytovania kompenzácií (z dôvodu vyčerpania limitu).
- **ostatné pohľadávky** v sume 62 741 232,72 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 64 478 354,25 Eur), ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky :
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 26 637 621,07 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 24 189 104,69 Eur) – prírastok vznikol z dôvodu nárastu pohľadávky voči kompenzačnému fondu),
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.** v sume 12 806 547,03 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 13 148 756,27 Eur),
 - štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 9 808 998,34 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 9 606 205,59 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 9 843 964,50 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 10 989 438,14 Eur) – medziročný úbytok v sume 1 145 473,64 Eur bol spôsobený poklesom pohľadávok z MP voči cudzím železniciam – za výkony vozňov a rušňov poskytnutých na tratiach cudzích železníc,
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 2 773 166,73 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 5 498 285,63 Eur) – medziročný úbytok bol spôsobený z dôvodu poklesu pohľadávok za prepaid - fleet karty – ETC.
- **poskytnuté prevádzkové preddavky** v sume 4 811 865,05 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 24 786 786,08 Eur), ktoré vykazovali v najvýznamnejšej miere materská účtovná jednotka:
 - **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 2 296 216,22 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 24 786 786,08 Eur) – významný úbytok bol spôsobený tým, že v roku 2017 neprebehla eliminácia vzájomných vzťahov týkajúcich sa nezúčtovaných zálohových platieb poskytnutých PJ MDV SR spoločnostiam ŽSSK, a. s., NDS, a. s. a ŽSR. V roku 2018 došlo ku upresneniu postupu eliminácie vzájomných vzťahov a nakoľko nedošlo k zúčtovaniu a schváleniu zálohových platieb, tak boli eliminované pohľadávky na strany PJ MDV SR s nezúčtovaným výnosom budúcich období na strane spoločností,
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 619 758,84 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 1 236 657,51 Eur) – prírastok,
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 480 533,05 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 900 711,55 Eur) - úbytok ostatné spoločnosti vykazovali nevýznamné sumy - ZSSK CARGO eviduje medziročný rozdiel – úbytok na účte 314 vo výške 408 798,56 Eur.

Najvýznamnejší úbytok predstavuje zúčtovanie preddavkovej faktúry č. 4117000001 od spoločnosti PRIMA INVEST, spol. s r.o., Banská Bystrica vo výške 496 550,- Eur počas roka 2018, na základe obdržaných vyúčtovacích faktúr. Preddavková faktúra bola zaplatená 27.12.2017.

- **daň z pridanej hodnoty** v sume 18 011 391,15 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 24 098 089,67 Eur), oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo ku medziročnému úbytku v sume 6 086 698,52 Eur. V prevažnej miere bol celkový úbytok tvorený vplyvom pohybov za rok 2018 u spoločností:
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 11 467 882,79 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 14 835 244,76 Eur) – medziročný úbytok bol spôsobený tým, že v roku 2017- v IQ. 2017 boli ukončené verejné obstarávania, z uvedeného dôvodu boli dodávky realizované a dodané koncom roka. Zvýšené dodávky v mesiaci december 2017 sa prejavili vo zvýšení nadmerného odpočtu - jednorázovo. V roku 2018 dodávky služieb a tovarov sa realizovali na základe existujúcich výsledkov verejného obstarávania z roku 2017 pravidelne. Nedošlo v mesiaci december 2018 k situácii z roku 2017,
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 2 254 994,99 Eur (k 31.12.2017 nevykazovali zostatok) – k 31.12.2018 boli podané dodatočné daňové priznania k DPH (nie s povinnosťou úhrady DPH ako za predchádzajúci rok 2017, ale s nadmerným odpočtom),
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 434 689,10 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 2 984 690,05 Eur),

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **Železnice SR** v sume 1 434 689,10 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 4 820 264,34 Eur) – pokles vznikol z dôvodu nižšieho nadmerného odpočtu.
- **zúčtovanie s Európskymi spoločnosťami** v sume 2 940 967,44 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 3 421 828,38 Eur), ktoré vykazoval v plnej výške štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** - LPS, š. p. participuje na realizácii dotačných projektov spojených s čerpaním finančných zdrojov z EÚ a iných Medzinárodných organizácií. Projekty súvisia s rozvojom letových navigačných služieb. Granty sú jednou z foriem financovania projektov, ktoré prispievajú k realizácii politiky EÚ.

Po podpise grantových dohôd zaúčtovalo LPS SR, š. p. očakávaný nárok na výnos budúcich období do príslušného účtovného roka na MD účtu 346. To bola v prípade LPS za všetky novo vzniknuté projekty k 31.12.2018 suma 51 926,00 Eur. Alikvotná časť grantov prijatá roku 2018 na bankový účet bola vo výške 158 674,55 Eur zúčtovaná na stranu DAL účtu 346. Projekty AmanLow a DAM & STAM boli ukončené a boli zúčtované na strane DAL účtu 346 vo výške 382 558,89 Eur. Pri projekte SESAR bola časť nákladov preúčtovaná do výnosov v sume 8 446, 50 Eur.
- **ostatné dane a poplatky** v sume 712 160,07 Eur, ktorú v najvýznamnejšej sume vykazovala spoločnosť **ZSSK, a. s.** v sume 648 128,03 Eur - činí pohľadávka z vyúčtovania spotrebnej dane za elektrinu a zemný plyn k 31.12.2018 v súlade so zákonom o spotrebnej dane č. 609/2007 Z. z.
- **pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov** v sume 628 353,09 Eur vykazovala v najvýznamnejšej miere rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 507 733,81 Eur – túto sumu tvoria pohľadávky po lehote splatnosti za platby za užívanie frekvencií, čísiel a za oznamovaciu povinnosť v sume 736 644,02 Eur ponížené o opravné položky v sume 225 910,23 Eur. Najvýznamnejšou položkou z hľadiska hodnoty je pohľadávka v sume 377 222,20 EUR za administratívnu úhradu od spoločnosti Orange Slovensko, a. s. na základe vyhlásenia o tržbách. Pohľadávka bola splatná 12.12.2018 a pohľadávky za nezaplatené pokuty.

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

Vývoj opravnej položky ako aj prehľad pohľadávok z hľadiska splatnosti je uvedený v *Tabuľke č.8 – Vývoj opravnej položky k pohľadávkam* a v *Tabuľke č. 9 – Pohľadávky podľa lehoty splatnosti* v konsolidovaných poznámok.

Z celkovej sumy **dlhodobých pohľadávok** (10 646 432,45 Eur) najväčšiu časť tvorili :

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **iné pohľadávky** v sume 9 469 975,73 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 230 301,81 Eur), nastala významná medziročná zmena – prírastok v sume ktorú vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky:
 - **Letisko M.R. Štefánika – Airport Bratislava, a. s.** v sume 5 769 480,00 Eur (k 31.12.2017 nevykazovali zostatok),
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)** v sume 2 581 894,98 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 120 967,41 Eur,
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 059 259,97 Eur, ostatné spoločnosti vykazovali nevýznamné sumy.
 - Z toho odložená daňová pohľadávka bola vykázaná v sume 9 304 815,06 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 47 415,45 Eur), najvýznamnejšie sumy vykazovali spoločnosť **Letisko M. R. Štefánika – Airport Bratislava, a. s.** v sume 5 769 480 Eur, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 2 455 130,09 Eur - medziročný prírastok v sume 2 460 927,57 Eur vznikol najmä zaúčtovaním odloženej daňovej pohľadávky voči MFSR vo výške 2 455 130,09 Eur.
- **ostatné pohľadávky** v sume 908 776,57 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 942 038,95 Eur), ktoré vykazovali spoločnosti:
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 579 730 Eur,
 - **Železnice SR** v sume 261 332,31 Eur,
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 59 545,75 Eur a
 - **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 8 168,51 Eur.
- ***pohľadávku voči zamestnancom*** vykazuje len materská účtovná jednotka Ministerstvo dopravy a výstavby SR v celkovej sume 500,00 Eur,
- ***pohľadávky voči odberateľom*** v sume 267 180,15 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 346 724,45 Eur) vykazovali vo významnej miere spoločnosti:
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 177 928,20 Eur,
 - **Železnice SR** v sume 77 691,83 Eur,
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 10 825,75 Eur.
- ***pohľadávku voči zamestnancom*** vykazuje len materská účtovná jednotka Ministerstvo dopravy a výstavby SR v celkovej sume 500,00 Eur.

6. Časové rozlíšenie aktív

V Tabuľke č. 10 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Náklady budúcich období a Tabuľke č. 11 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Príjmy budúcich období tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok sú uvedené položky časového rozlíšenia aktív.

Časové rozlíšenie na strane aktív (náklady budúcich období) boli vykázané k 31. decembru 2018 za konsolidovaný celok MDV SR v sume 260 102 890,19 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 304 612 549,90 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný medziročný rozdiel – úbytok v sume 44 509 659,71 Eur a príjmy budúcich období boli vykázané k 31.12.2018 v sume 5 353 337,70 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 2 285 692,31 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný rozdiel – prírastok v sume 3 067 645,39 Eur.

Z celkovej sumy ***nákladov budúcich období*** (260 102 890,19 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky:

Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb v sume 153 533 644,64 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 174 145 161,75 Eur) – významný medziročný úbytok v sume 20 611 517,11 Eur predstavujú uhradené faktúry v roku 2018, ktoré vecne a časovo súvisia s rokom 2019, hlavne náklady vyplývajúce zo zmlúv na údržbu softvéru, predplatné za online prístup k právnym informáciám a tiež predplatné za časopisy a poistenie za majetok. Suma vo výške 153 472 372 Eur predstavuje časové rozlíšenie nákladov za poskytnuté licencie za roky 2019 – 2028. Suma 20 611 517,11 Eur predstavuje rozpustenie nákladov/výnosov budúcich období do N a V bežného účtovného obdobia,

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 99 594 648,50 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 121 391 010,91 Eur) – významný medziročný úbytok v prevažnej miere tvorilo rozpustenie nákladov budúcich období za elektronický systém výberu mýta vo výške 20 710 568,99 Eur,

Železnice Slovenskej republiky v sume 2 170 861,37 Eur, (k 31.12.2017 zostatok v sume 2 066 467,21 Eur) - náklady budúcich období na podporu informačných technológií a licencií, poplatky za domény k webovým stránkam, predplatné tlače, parkovného a pod,

Slovenská pošta, a. s. v sume 1 420 554,38 Eur, (k 31.12.2017 zostatok v sume 1 285 438,37 Eur),

Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 1 064 771,19 Eur, (k 31.12.2017 zostatok v sume 2 999 599,37 Eur) – medziročný úbytok v sume 1 934 828,18 Eur - **Krátkodobé NBO:**

1. V roku 2017 bol zaúčtovaný predpis v sume 1 812 400,00 Eur - poistenie zodpovednosti za škody na rok 2018, ktorý bol časovo rozpúšťaný v roku 2018 do nákladov.
Poistenie zodpovednosti na rok 2019 bol zaúčtovaný predpis aj platba až v roku 2019, čo spôsobilo medziročný pokles účtu 381.
2. Rozpustenie nákladov budúcich období za SW podpora EUCOCAT, upgrade systémov v sume 76 833,33 Eur.
3. Rozpustenie nákladov budúcich období- údržba SW v sume 29 530,00 Eur.
4. zaúčtovaný predpis členský príspevok - 24 897,00 Eur.
5. Predpis PZP - 10 813,00 Eur.

Dlhodobé NBO:

6. Obnova podpory na existujúci HW, SW (DAL 381) v sume 14 330,00 Eur.
7. Rozpustenie nákladov budúcich období (DAL 381) servisná podpora pre existujúce aktívne prvky sieťovej bezpečnosti v sume 31 004,00 Eur

Celková suma **príjmov budúcich období** vykazovala k 31.12.2018 zostatok v sume 5 353 337,70 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 2 285 692,31 Eur), z toho podstatnú časť tvorila:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 3 474 591,71 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 2 179 548,07 Eur) – v porovnaní s rokom 2017 nastal významný prírastok v sume 1 295 043,64 Eur z dôvodu zmluvnej dohody s MDV SR ohľadom poskytovania služieb pre PPP D4/R7 a finančného vysporiadania nákladov, ktoré NDS vynakladá

Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 1 646 968,76 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 14 263,11 Eur), vznikol významný medziročný prírastok v sume 1 632 705,65 Eur, ktorý bol ovplyvnený zaúčtovaním vyrovnávacieho mechanizmu. Vyrovnávací mechanizmus vyplýva z Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 391/2013.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 208 793,69 Eur (k 31.12.2017 suma 18 735,90 Eur) - príjmy budúcich období sú tvorené z nájomného, z poistných plnení a ostatných príjmov budúcich období.

7. Vlastné imanie

Z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali zostatok **na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov** k 31. decembru 2018 len obchodné spoločnosti:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. - v roku 2018 spoločnosť zaúčtovala úbytok a prírastok oceňovacích rozdielov v spojitosti s účtom 063 – Realizovateľné cenné papiere a prírastok a úbytok oceňovacích rozdielov v spojitosti s účtom 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií (precenenie finančného derivátu od veriteľa NOMURA s názvom derivátu Eurofima IRIS a precenenie cenných papierov k 31.12.2018),

Slovenská pošta, a. s. v sume 656,82 Eur, spoločnosť v roku 2018 zaúčtovala úbytok oceňovacích rozdielov v spojitosti s účtom 063 – Realizovateľné cenné papiere (precenenie k Rakúskej pošte a odložená daň k precenenému majetku – cenných papierov)

Železnice Slovenskej republiky - spoločnosť v roku 2018 zaúčtovala prírastok oceňovacích rozdielov oproti účtu 379 – Iné záväzky a úbytok oproti účtu 063 – Realizovateľné cenné papiere

Technická obnova a ochrana železníc, a. s. v sume 2 020 957,55 Eur, v rámci opatrenia – odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny konsolidovaného celku bol odúčtovaný oceňovací rozdiel, ktorý vznikol pri zlúčení TOOŽ a NDS z dôvodu precenenia majetku TOOŽ na reálnu hodnotu.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

V rámci konsolidačných úprav sa zaúčtovalo zrušenie oceňovacích rozdielov v sume - 7 777 557,39 Eur, aby sa zabezpečil princíp použitia rovnakých účtovných metód a zásad (na základe opatrenia Ministerstva financií SR z 10. decembra 2015 č. MF/21572/2015-31, ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie Ministerstva financií SR z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31).

Oceňovacie rozdiely z precenenia kapitálových účastín **na účte 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastín** v sume 825 645,39 Eur vykazovala v rámci konsolidovaného celku MDV SR len účtovná jednotka Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., pričom v roku 2018 nedošlo ku zmene oceňovacích rozdielov (začiatkový stav t.j. k 1. januáru 2018 je zhodný s konečným zostatkom k 31. decembru 2018 v sume 825 645,39 Eur).

Nakoľko kapitola MDV SR ako rozpočtová organizácia netvorí zákonný rezervný fond z tohto dôvodu sa na záver procesu konsolidačných operácií preúčtovali za obchodné spoločnosti a štátne podniky zostatky **na účte 421 – Zákonný rezervný fond a účtu 427 – Ostatné fondy na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov**. Zákonný rezervný fond a ostatné fondy tvorili z konsolidovaného celku MDV SR všetky obchodné spoločnosti a štátne podniky. Z dôvodu zmien v konsolidovanom celku MDV SR, ktoré nastali v roku 2018 bola z účtu **421 – Zákonný rezervný fond** odúčtovaná suma - 1 696 714,62 Eur, v opatrení konsolidácia kapitálu celková suma - 1 914 198,81 Eur a v opatrení ostatné zúčtovania po KK (konsolidácia kapitálu) suma - 435 132 484,25 Eur a z účtu **427 – Ostatné fondy** v rámci opatrenia odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny KC odúčtovaná suma - 485 847 380,46 Eur, v opatrení konsolidácia kapitálu celková suma - 5 949 003 016,99 Eur a v opatrení ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu preúčtovaná suma - 556 952 101,08 Eur na účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Z dôvodu uvádzaného preúčtovania je zostatok účtu 421 – Zákonný rezervný fond a účtu 427 – Ostatné fondy u obchodných spoločností a štátnych podnikov k 31. decembru 2018 nulový.

Kapitola Ministerstva dopravy a výstavby SR vykazovala k 31.12.2018 zostatok na účte 427 – Ostatné fondy v sume 851 007 395,28 Eur, z toho materská ÚJ Ministerstvo dopravy a výstavby SR v sume 851 007 395,28 Eur. V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím (k 31.12.2017 vykázaný zostatok v sume 858 410 646,18 Eur) nastal medziročný úbytok v sume 7 403 250,90 Eur, nakoľko v rámci KÚZ 2017 neboli odúčtované pohyby na účte 427 – Ostatné fondy. V KÚZ 2018 v rámci konsolidačných úprav boli jednotlivé pohyby z účtu 427 preúčtované na účet 428.

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vykazuje k 31. decembru 2018 po konsolidačných úpravách zostatok v celkovej sume 8 086 082 707,77 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 7 653 718 897,79 Eur).

Prírastky za rok 2018 boli v celkovej sume 232 696 122,69 Eur, úbytky boli vykázané v celkovej sume - 3 095 111,86 Eur a celková suma presunov bola 196 572 575,43 Eur.

V rámci konsolidovaného celku MDV SR vykázali v roku 2018 významné pohyby na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov:

rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 3 702 160 Eur v súvislosti so zaúčtovaním opravného dokladu k časovému rozlíšeniu príjmov za licencie za rok 2018.

Rozpočtové organizácie účtujú použitím účtu 428 presuny výsledku hospodárenia bežného obdobia do výsledku hospodárenia minulých rokov.

Obchodné spoločnosti účtovali v roku 2018 na účte 428 úhrady straty minulých rokov na základe rozhodnutí akcionárov, výsledky hospodárenia za rok 2017, presuny a prerozdelenie výsledku hospodárenia do fondov. Najvýznamnejšie pohyby na účte 428 zaznamenala:

- **Letisková spoločnosť Žilina, a. s.**, ktorá zaúčtovala významnú opravu minulých období - precenenie know-how v sume 785 853,68 Eur,
- spoločnosť **NDS, a. s.**, - zvýšenie na účte 428 bolo spôsobené pridelom nerozdeleného zisku za rok 2017 vo výške 26 195 986,76 Eur a zlúčením so spoločnosťou TOOŽ, a. s. – migráciou nerozdeleného zisku minulých rokov za TOOŽ, a. s. vo výške 10 764 157,91 Eur a neuhradenej straty TOOŽ, a. s. vo výške 10 502 632,37 Eur,
- spoločnosť **ZSSK, a. s.** zaznamenala významný pohyb na účte 428 z dôvodu zaúčtovania dohadu na dotáciu vyplývajúcu zo zmluvy o výkone vo verejnom záujme za rok 2018.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní za konsolidovaný celok MDV SR k 31.12.2018 vykazoval v sume 240 512 516,63 Eur, z toho pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek v sume 515 592,52 Eur.

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku MDV SR od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v *Tabuľke č.12 - Vlastné imanie* tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok.

8. Rezervy

Prehľad rezerv konsolidovaného celku MDV SR v členení na zákonné a ostatné, dlhodobé a krátkodobé od 1. januára 2018 do 31. decembra 2018 je uvedený v *Tabuľke č. 13 – Rezervy zákonné a v tabuľkovej prílohe a Tabuľke č. 14 – Rezervy ostatné konsolidovaných poznámok.*

Suma rezerv, ktoré vyjadrovali predpokladané riziká a straty účtovných jednotiek konsolidovaného celku MDV SR bola k 31. decembru 2018 v sume 348 304 844,51 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím (k 31.12.2017 zostatok v sume 441 077 747,19 Eur) nastal medziročný úbytok v sume 92 772 902,68 Eur.

Z celkovej sumy rezerv (348 304 844,51 Eur) sú:

rezervy zákonné dlhodobé v celkovej sume 60 406,27 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 2 406,27 Eur (mimo SC), ktorú tvorila podriadená organizácia kapitoly MDV SR Letisko Sliač, a.s. v sume 2 406,27 Eur a Štátny fond rozvoja bývania v sume 58 000 Eur - dlhodobé rezervy boli tvorené pre prípad odchodu zamestnancov do starobného dôchodku – vyplácanie „odchodného“ v sume 58.000 €.

- **rezervy ostatné dlhodobé** v celkovej sume 149 467 577,04 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 177 670 406,12 Eur), významný medziročný úbytok v sume 28 202 829,08 Eur - z toho najvýznamnejšiu časť tvorili rezervy na zamestnanecké pôžitky v sume 90 843 805,65 Eur (mimo SC), rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov v sume 33 789 848,07 Eur (mimo SC), rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 21 243 860,89 Eur a iné rezervy v sume 3 590 062,43.

Z konsolidovaného celku MDV SR podstatnú časť ostatných dlhodobých rezerv tvorila spoločnosť :

- **Železnice Slovenskej republiky** v sume 56 592 108,69 Eur (k 31.12.2017 v sume 76 064 892,77 Eur) - medziročný úbytok v sume 19 472 784,08 Eur nastal znížením najmä environmentálnej rezervy,
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 51 879 249,40 Eur (k 31.12.2017 v sume 58 077 162,72 Eur) – medziročný úbytok v sume 6 197 913,32 Eur nastal z dôvodu - rozpustenia/zrušenia dlhodobej rezervy na pasívne súdne spory vo výške 5 000 000,00 Eur. Rozpustenie rezervy bolo vykonané na základe právoplatného rozsudku Najvyššieho súdu Slovenskej republiky č. 8Sžh/3/2016. Vo veci sporu medzi žalobcom- ZSSK CARGO a žalovaným - Protimonopolný úrad Slovenskej republiky rozhodol Najvyšší súd SR v prospech ZSSK CARGO.
- rozpustenia/zrušenia dlhodobej rezervy na budúce povinnosti po ukončení nájomnej zmluvy so spoločnosťou AX BENET, s.r.o. Trnava vo výške 1 014 300,- Eur. Rozpustenie rezervy bolo vykonané na základe Dodatku č. 3 nájomnej zmluvy č.2Eas/AAE zo dňa 27.12.2018 uzavretého so spoločnosťou AX BENET s.r.o. Trnava - bola zrušená povinnosť ZSSK CARGO vynaložiť náklady na revízie prenajatých 450 ks nákladných vozňov typu Eas .
- ostatnú časť rozdielu medziročného úbytku 183 tis. Eur predstavuje pohyb medzi rozpustením a tvorbou dlhodobej rezervy na zamestnanecké benefity účtovanej na základe podkladu - výpočtu od aktuára (najvýznamnejšie je to rezerva na odmeny pri odchode do dôchodku voči rezerve na odchodné), Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 15 825 033,80 Eur Slovenská pošta, a. s. v sume 11 339 666,26 Eur (rezervy na zamestnanecké pôžitky v sume 9 106 tis., rezervy na súdne spory v sume 1 739 tis. Eur a rezervy na odstupné a odvody v sume 495 tis. Eur),
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 7 092 061,04 Eur (spoločnosť vykazuje dlhodobú rezervu na zamestnanecké pôžitky),
- **štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 5 650 278,85 Eur,
- **Verejné prístavy, a. s.** v sume 1 050 000 Eur - rezervy boli vytvorené na súdny spor o určenie vlastníckeho práva, pracovno - právny spor, súdne spory o zaplatenie sumy s príslušnosťou a súdny spor o vypratanie.
- **rezervy zákonné krátkodobé** v celkovej sume 14 569 982,98 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 19 027 521,75 Eur), z toho rezervy v rámci súhrnného celku vykazovali sumu 359 621,38 Eur a rezervy mimo súhrnného celku sumu 14 210 361,60 Eur.

Z konsolidovaného celku MDV SR najvýznamnejšie rezervy tvorili:

- spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 4 601 977 Eur - jedná sa o rezervy na nevyčerpané dovolenky a zákonné poistenie (odvody),
- **Železnice Slovenskej republiky** v sume 3 020 134,02 Eur,

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 414 935 Eur (rezervy pozostávali z dvoch položiek – rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku vo výške 1 047 224 eur a rezervy na zákonné sociálne poistenie ku mzdám za nevyčerpanú dovolenku vo výške 367 711 Eur),
 - štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 1 321 604,11 Eur - uvedená suma krátkodobých rezerv sa týkala tvorby rezervy na nevyčerpanú dovolenku - mzdy a zákonné poistenie,
 - **Slovenská správa ciest** v sume 1 243 450,73 Eur,
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 1 021 706 Eur.
- **rezervy ostatné krátkodobé** v celkovej sume 184 206 878,22 Eur (k 31.12.2017 zostatok v sume 244 377 413,05 Eur), z celkovej sumy tvoria časť rezervy na nevyfakturované dodávky a služby (v rámci SC) v sume 599,00 Eur a iné rezervy v sume 469 463,47 Eur (v rámci SC), rezervy mimo súhrnného celku tvorili rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 111 467 051,08 Eur, rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v sume 19 907 414,86 Eur, rezervy na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia v sume 313 090,92 Eur, rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov v sume 585 850,00 Eur, iné rezervy v sume 50 553 831,89 Eur, rezervy na zamestnanecké požitky v sume 909 577,00 Eur.

Z konsolidovaného celku MDV SR mala najvýznamnejší podiel na tvorbe ostatných krátkodobých rezerv:

materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 72 440 062,03 (k 31.12.2017 stav 135 025 248,65 Eur) – významný medziročný úbytok nastal hlavne z dôvodu - rozpustenia rezerv na súdne spory u MDV SR v sume **67 934 844,05** Eur z dôvodu identifikácie súdnych sporov.

- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 35 442 632,27 Eur (k 31.12.2017 stav 26 744 276,01 Eur) - spoločnosť vykazovala významné rezervy na súdne spory v sume 18 147 732,36 Eur, rezervu na investície – nájomné v sume 3 419 450,66 Eur a rezervu na investičné nevyfakturované dodávky v sume 3 338 940,00 Eur, v menšej miere vykazovala krátkodobé rezervy na zamestnanecké požitky v sume 751 938,00 Eur, rezervu na bežné nevyfakturované dodávky a služby v sume 673 247,14 Eur, rezerva – zaradené stavby nájomné v sume 397 792,57 Eur a iné,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 24 256 747,49 Eur (k 31.12.2017 stav 20 149 225,20 Eur) – k významnému nárastu došlo z výkonov poskytnutých cudzími železnicami zúčtovaných v rámci BCC, ostatné krátkodobé rezervy pozostávali z rezerv na zadržané zmluvné mzdy 621.781 EUR, rezerv na nevyplatené prémie a odmeny 837 746,00 Eur, rezerv na zamestnanecké požitky, odstupné a odchodné 1 110 513,89 Eur, rezerv na zákonné sociálne poistenie k zamestnaneckým požitkom 370 141,00 Eur, rezerv na enviro záťaž 101 000,00 Eur, rezerv na zúčtovanie s cudzími železnicami 3 020 750,00 Eur, rezerv na súdne spory 17 486 264,35 Eur,
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 19 868 019,16 Eur (k 31.12.2017 stav 18 201 022,24 Eur) – medziročný prírastok - najvýznamnejšiu časť predstavuje zaúčtovanie rezervy na prenájom nebytových priestorov za rok 2018 vo výške 1 182 124,70 Eur. So spoločnosťou REFIN, od ktorej si ZSSK CARGO prenajíma nebytové priestory, v tejto veci súčasne vedie aj súdny spor. Vzhľadom na túto skutočnosť došlo od roku 2018 k zmene spôsobu úhrady záväzkov ZSSK CARGO voči sp. REFIN a to formou úločky finančných prostriedkov do notárskej úschovy. Z tohto titulu ZSSK CARGO vznikla za rok 2018 na účte 315 pohľadávka vo výške 1 629 166,67 Eur.
- ďalším dôvodom medziročného nárastu na účtoch ostatných krátkodobých rezerv je zvýšenie tvorby rezervy z dôvodu zavedenia nového systému motivácie zamestnancov na úseku údržby a opráv a zavedenie náborových a stabilizačných príspevkov k vybraným profesiám. Medziročný nárast predstavuje čiastku 690 tis. Eur.
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 18 965 043,93 Eur (k 31.12.2017 stav 15 229 204,11 Eur) - jedná sa najmä o rezervy v medzinárodnej poštovej prevádzke (14,237 mil.) a rezervy na nevyplatené odmeny zamestnancov (2,822 mil.). Z ostatných položiek (<1 mil.) ide o rezervy na zamestnanecké požitky – krátkodobá časť, krátkodobé rezervy na služby a ďalšie.
- **Železnice SR** v sume 10 259 633,85 Eur (k 31.12.2017 stav 25 914 834,11 Eur) – významný medziročný úbytok nastal, najvýznamnejší medziročný rozdiel, ktorý mal vplyv na zníženie rezerv k 31.12.2018 malo v roku 2018 najmä zaúčtovanie použitia rezervy na nevyfakturované investičné dodávky - stavba Modernizácia trate Púchov - Žilina, I. etapa, úsek Púchov - Považská Teplá, k 31.12.2018 tvorila spoločnosť ŽSR najmä rezervy na:
nevyfakturované investičné dodávky vo výške 4,261 mil. EUR
zamestnanecké požitky (krátkodobá časť) vo výške 2,698 mil. EUR

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

demoláciu budov vo výške 2,047 mil. EUR

prémie, odmeny, poisťné k premiám vo výške 0,793 mil. EUR

- **Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.,** v sume 1 762 967,62 Eur - uvedená rezerva je z veľkej časti tvorená na bonus z obratu pre leteckú spoločnosť Ryanair. Táto rezerva sa tvorí v období jeden rok a to marec až apríl. Následne sa táto rezerva rozpustí vystavením dobropisu.

V rámci konsolidovaného celku MDV SR tvorili najvýznamnejšie rezervy nasledovné účtovné jednotky:

- **Železnice Slovenskej republiky** – spoločnosť má vytvorenú rezervu na odhadované náklady na environmentálne škody, spôsobené znečistením pôdy a spodných vôd. Hodnota rezervy v sume 13 616 tis. Eur bola stanovená na základe odhadov, ktoré vypracoval interný environmentálny tím spoločnosti. V roku 2018 pokračovalo odstraňovanie starých ekologických záťaží z prostriedkov ŽSR v lokalite Čierna nad Tisou. Spoločnosť vykonala v súlade s environmentálnymi zásadami revíziu vytvorenej rezervy. V tejto súvislosti bolo zistené, že pri niektorých lokalitách už zostatok vytvorenej rezervy je neopodstatnený. Ide hlavne o lokalitu žst. Bratislava - východ, ktorá bola vyradená z informačného systému environmentálnych záťaží a pri monitorovaní znečistenia sa nepotvrdil predpoklad rozsiahlej kontaminácie v tejto lokalite. Spoločnosť v súlade so zásadami na tvorbu rezerv a na základe odborného odhadu nákladov na vykonanie demolácie vytvorila k 31. decembru 2018 rezervu budúcich nákladov na demoláciu všetkých objektov a prevádzkových zariadení. Ide o odstránenie objektov ako sú strážne domy, železničné zastávky, sklady, stavadlá, trakčné vedenia a pod., ktorých zlý technický stav nielenže neumožňuje ich prevádzkové využitie, ale najmä ohrozuje bezpečnosť verejnosti.
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** – najvýznamnejšia rezerva k 31. decembru 2018 je rezerva vo výške 16,7 mil. Eur je vzhľadom na neistý výsledok na pasívny obchodno-právny spor s navrhovateľom so spoločnosťou LANCILLON LIMITED vo veci náhrady ušlého zisku z dôvodu zmarenia rekonštrukcie ŽKV. Spoločnosť má dlhodobý hmotný majetok, ku ktorému boli v súlade s IAS 37 vytvorené v minulých účtovných obdobiach rezervy na environmentálne záťaže. K 31. decembru 2018 bola výška rezervy posúdená na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR. **Spoločnosť ZSSK, a.s.** eviduje dlhodobý hmotný majetok, ku ktorému boli vytvorené v minulých obdobiach rezervy na environmentálne záťaže. K 31.12.2018 bola výška rezervy posúdená a je vo výške 364 tis. Eur na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR.
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** - počas roka 2018 spoločnosť zaktualizovala analýzy týkajúce sa environmentálnych záťaží v spolupráci s externou spoločnosťou, špecialistom v oblasti životného prostredia, spoločnosťou HES - COMGEO spol. s r.o. Na základe týchto analýz a správy vypracovanej spoločnosťou HES-COMGEO, s.r.o., spoločnosť odhadla potrebné finančné prostriedky v celkovej výške 21 610 tis. Eur (21 889 tis. Eur k 31. decembru 2017) na odstránenie environmentálnych záťaží identifikovaných v minulosti v rámci vodného, olejového a naftového hospodárstva. Ich presná výška sa však nedá určiť z dôvodu viacerých neistôt zahŕňajúcich neustály vývoj zákonov a regulačných požiadaviek v oblasti životného prostredia a metód, načasovania a rozsahu nápravného opatrenia, čo by mohlo mať potenciálne významný vplyv na výsledky hospodárenia spoločnosti v budúcich účtovných obdobiach. Výdavky budú postupne vynaložené v období rokov 2020-2021. Z rezerv na súdne spory najvýznamnejšiu čiastku predstavuje spor so spoločnosťou REFIN B.A., s. r. o. vo výške 11 363 tis. Eur. Ostatné rezervy sa týkajú jednej dlhodobej zmluvy na prenájom vozňov, ktorá bola v časti klasifikovaná ako nevýhodný kontrakt.

Účtovné jednotky kapitoly MDV SR tvorili taktiež rezervy na zamestnanecké pôžitky (odmeny pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, odmeny pri dosiahnutí životného jubilea, vyrovnávací príplatok v dôsledku zníženia zdravotnej spôsobilosti zamestnanca a iné, ktoré vyplývajú z kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy).

Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

V rámci konsolidovanej súvahy – pasíva boli vykázané aj záväzky zo zúčtovania medzi subjektami verejnej správy, ktoré vykazovali k 31.12.2018 celkový zostatok v sume 2 670 611 417,35 Eur (k 31.12.2017 suma 2 176 842 645,16 Eur), medziročne došlo ku zvýšeniu záväzkov v sume 493 768 772,19 Eur.

Uvedené záväzky pozostávali zo:

- **zúčtovania transferov medzi subjektami verejnej správy** v sume 78 092 116,29 Eur (k 31.12.2017 v sume 35 023 612,18 Eur), medziročné zvýšenie záväzkov predstavovalo sumu 43 068 504,11 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazoval zostatok len **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 78 092 116,29 Eur - zostatok tvoria prijaté transfery k novootvoreným programom IROP I. a IROP II spolu so (zatiaľ neprevedeným) zostatkom vrátených a do lehoty nevyčerpaných úverov, ktoré sa finančne vysporiadajú vždy v nasledujúcom rozpočtovom období.
- **zúčtovania transferov štátneho rozpočtu** v sume 2 307 309 637,33 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 875 313 357,58 Eur), medziročne došlo ku zvýšeniu záväzkov v sume 431 996 279,75 Eur. Uvedenú položku v súvahe – pasíva vykazuje z konsolidovaného celku len **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 2 307 309 637,33 Eur, **zúčtovania odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa** v sume 255 540 343,26 Eur (k 31.12.2018 v sume 253 062 923,15 Eur), v porovnaní s minulým účtovným obdobím bolo zaznamenané zvýšenie záväzkov o sumu 2 477 420,11 Eur. Najvýznamnejšiu položku vykazovala materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 252 844 631,71 Eur (k 31.12.2017 v sume 252 635 288,91 Eur) - konečný zostatok účtu 351 je ovplyvňovaný hlavne koncoročnými závierkovými prácami kde je na t'archu účtu 351 účtovaný celý zostatok na príjmových účtoch (351/224) a tiež odúčtovanie nevyinkasovaných pohľadávok účtovaných v r.2018 do výnosov 589/351. Vzhľadom na koncoročné prevody, zostatok na účte 351 v prípade PJ nemá výpovednú hodnotu, zostatok indikuje len výšku nevyinkasovaných pohľadávok.
- **zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom** v sume 29 669 320,47 Eur (k 31.12.2017 v sume 13 442 752,25 Eur), medziročné zvýšenie záväzkov bolo v sume 16 226 568,22 Eur, najvýraznejšie zvýšenie záväzku bolo u spoločnosti **Železnice SR** v sume 16 679 252,58 Eur (k 31.12.2018 suma 29 300 763,29 Eur, k 31.12.2017 suma 12 621 510,71 Eur) - medziročný nárast vznikol z dôvodu: v roku 2017 bol nesprávne započítaný nárok na investičné dotácie vo výške 10 741 tis. Eur, ktorý znižoval vykázaný záväzok na účte 358. V roku 2018 je nárok vykázaný v aktívach. Pri správnom vykázaní by medziročný rozdiel predstavoval výšku 5 938 tis. Eur, čo predstavuje najmä prijatú platbu za CEF 5 778 tis. Eur.

9. Záväzky

Sumárny prehľad záväzkov z hľadiska ich vekovej štruktúry a z hľadiska splatnosti je uvedený v *Tabuľke č. 15 Záväzky podľa lehoty splatnosti konsolidovaných poznámok*.

Z celkových záväzkov k 31. decembru 2018 v sume 988 309 844,61 Eur sa záväzky účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDV SR druhovo členia na:

- dlhodobé záväzky vo výške 313 196 335,12 Eur,
- krátkodobé záväzky vo výške 675 113 509,49 Eur.

Dlhodobé záväzky predstavujú:

- **ostatné dlhodobé záväzky** v sume 62 285 248,57 (k 31.12.2017 v sume 61 290 869,16 Eur) - z toho najvýznamnejšie medziročné rozdiely vykazovali:
 - spoločnosť **Železnice SR** – prírastok v sume 19 537 468,28 Eur, ktorý vznikol z dôvodu vzniku nových dlhodobých investičných záväzkov za zádržné (splatné v roku 2022), v roku 2017 boli dlhodobé investičné záväzky za zádržné vykázané nesprávne v krátkodobých záväzkoch.
 - **Národná diaľničná spoločnosť** v sume 18 434 039,48 Eur (k 31.12.2017 v sume 31 800 877,00 Eur) – predstavuje zaúčtovanie opravy v rámci KÚZ 2018, ktorá sa týkala preúčtovania záväzkov z krátkodobých na dlhodobé záväzky, medziročný rozdiel – úbytok vznikol z dôvodu nižšie vykázanej sumy záväzkov za rok 2018,
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 24 110 012,66 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nenastala zmena. Dlhodobé pôžičky od spoločnosti EUROFIMA, sú splatné 29.9.2020 za dva úvery s názvom VIII.B - kontrakt č. 2731 a IX.A - kontrakt č.2753. Každý kontrakt predstavuje samostatný nákup koľajových vozidiel a tieto koľajové vozidlá predstavujú aj formu podmieneného zabezpečenia, ktorá zanikne splatením danej finančnej výpomoci. V súlade s účtovnou legislatívou sú vedené na analytike “dlhodobé pôžičky” – časť dlhodobá,

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **MH INVEST, s.r.o.** – medziročný úbytok v sume 5 253 087,84 Eur nastal z dôvodu zmeny konsolidovaného celku v rámci opatrenia od konsolidácia záväzkov,
- **dlhodobá prijaté preddavky** v sume 1 432 358,38 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 368 357,14 Eur) vykazuje spoločnosť:
 - **Slovenská pošta, a. s.** vo výške 1 334 308,38 Eur – spoločnosť ma dlhodobé preddavky od klientov na základe zmlúv o poštovom úvere. Tieto záväzky neboli diskontované, pretože nie je definované, na akú dobu sú poskytnuté a
 - **Železnice SR** v sume 98 050 Eur (prírastok vznikol z dôvodu zúčtovania dlhodobá prijatých preddavkov na koridory železničnej nákladnej dopravy (RFC),
- **záväzky zo sociálneho fondu** v sume 3 166 451,47 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 683 365,85 Eur), z toho vykazovali najvýznamnejšie záväzky:
 - štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 2 004 303,97 (k 31.12.2017 v sume 2 182 184,15 Eur) z nasledujúcich dôvodov: čerpanie benefitov v roku 2018 bolo v sume 1 190 447 Eur ročne, vyplýva to zo záväzkov z platnej Kolektívnej zmluvy medzi podnikom a jednotlivými odborovými združeniami. Zákonná ročná tvorba z objemu mzdových prostriedkov 412 564 tisíc Eur. V r. 2018 bola obdobne ako v predchádzajúcich rokoch tvorba SF navýšená o prídel zo zisku, čím sa podnik zabezpečil, aby bol schopný plniť svoje záväzky voči zamestnancom aj v období, keď prídel zo zisku podniku nebude dostatočný. Tvorba zisku v podniku je regulovaná európskou legislatívou),
 - spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v sume 542 270,35 Eur,
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 154 917,13 Eur, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 149 691,46 Eur,
 - **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 87 216,49 Eur,
 - **Slovenská pošta, a.s.** v sume 71 570,40 Eur,
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 70 974,58 Eur a ostatné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR vykazovali nevýznamné sumy,
- **záväzky z nájmu** v sume 2 628 119,58 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 289 669,88 Eur), z toho najvýznamnejší medziročný rozdiel vykazovala:
 - spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 2 443 479,26 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 134 233,09 Eur), medziročný rozdiel – úbytok predstavuje splátky fin. lízingu spoločnostiam Tatra - Leasing a ČSOB Leasing. K 31. decembru 2018 má ZSSK CARGO záväzky z finančného prenájmu súvisiace s obstaraním 200 kusov vozňov, 4 kusov hnacích dráhových vozidiel a 2 kusov nákladných cestných motorových vozidiel (650 kusov vozňov, 4 kusy hnacích dráhových vozidiel a 2 kusy nákladných cestných motorových vozidiel k 31. decembru 2017). Lízingové nájom sú založené na anuitných splátkach s fixnou úrokovou sadzbou a pohyblivou úrokovou sadzbou odvíjajúcou sa od výšky sadzby EURIBOR
- **iné záväzky** v celkovej sume 243 684 157,12 Eur (k 31.12.2017 v sume 230 572 881,56 Eur), z toho odložený daňový záväzok bol vykázaný v sume 235 725 219,83 Eur (k 31.12.2017 v sume 219 479 495,05 Eur), vznikol významný medziročný rozdiel – prírastok, ktorý vo významnej miere vykazovala:
 - spoločnosť **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 170 713 000,71 Eur (k 31.12.2017 v sume 162 874 953,20Eur),
 - spoločnosť **Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.**, v sume 11 384 722 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 834 914,00 Eur),
 - **Železnice SR** v sume 53 610 686,08 Eur (k 31.12.2017 v sume 48 146 787,63 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** vykazovala nulový zostatok (k 31.12.2017 v sume 2 616 447,33 Eur) z dôvodu vykázania odloženej daňovej pohľadávky v roku 2018 v aktívach a v roku 2017 odložený daňový záväzok z titulu dočasných daňových rozdielov,

Krátkodobé záväzky predstavujú k 31.12.2018 najmä :

- **záväzky voči dodávateľom** v sume 347 078 608,84 Eur (k 31.12.2017 v sume 336 373 089,57 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný prírastok v sume 10 705 519,27 Eur (z toho najvýznamnejšie rozdiely tvorili záväzky v :
 - spoločnostiach **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 160 806 287,98 Eur (k 31.12.2017 v sume 125 488 378,38) – zvýšenie záväzkov spôsobila fakturácia stavebných prác za mesiac november a december.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **Železnice SR** v sume 43 648 754,55 Eur (k 31.12.2017 v sume 61 955 105,79 Eur) – medziročný rozdiel - úbytok bol spôsobený nesprávnym vykázaním dlhodobých investičných záväzkov za zádržné v roku 2017 vo výške 7 846 tis. Eur. V prípade správneho vykázania by medziročný rozdiel predstavoval výšku 11 774 tis. Eur, na tento rozdiel vplývala najmä úhrada zádržného za úsek Zlatovce – Trenčianska Teplá vo výške 12,3 mil. Eur,
- rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** v sume 7 286 871,38 Eur (k 31.12.2017 v sume 16 503 379,29 Eur) – zníženie záväzkov nastalo z dôvodu uhradených dodávateľských faktúr týkajúcich sa bežných výdavkov spoločnosti najmä faktúry za materiál, telekomunikačnú techniku, na elektrickú a tepelnú energiu, plyn, opravu a údržbu, cestovné náklady, reprezentačné výdavky, poštové a telekomunikačné služby, poisťné, stočné, školenia, stravné, zrážkovú vodu, poplatky mzdové náklady a ostatné náklady,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 19 014 084,32 (k 31.12.2017 v sume 12 177 707,93 Eur) – zvýšenie záväzkov nastalo hlavne z dôvodu obstarania investícií - nového informačného systému spoločnosti a nových vozňov na prelome roka 2018/2019,
- **prijaté preddavky** v sume 23 707 050,56 Eur (k 31.12.2017 v sume 17 075 101,64 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný rozdiel – prírastok v sume 6 631 948,92 Eur, ktorý vo významnej miere vykazovali:
 - spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 21 238 643,34 Eur (k 31.12.2017 v sume 13 660 518,68 Eur) – medziročný rozdiel vznikol z prijatých preddavkov za služby v medzinárodnej poštovej prevádzke a z výplatných strojov DEKVAS a
 - spoločnosť **Železnice SR** v sume 1 603 304,32 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 795 854,21 Eur) – medziročný úbytok vznikol z dôvodu nižších prijatých preddavkov od odberateľov za nákup nehnuteľností,
- **ostatné záväzky** v sume 89 439 326,69 Eur (k 31.12.2017 v sume 92 626 849,59 Eur), vznikol medziročný rozdiel – úbytok v sume 3 187 522,90 Eur, na ktorom sa v prevažnej miere podieľali:
 - spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 7 172 821,51 Eur (k 31.12.2017 v sume 11 268 477,04 Eur) – medziročný pokles KEVI (vozeň kilometer – počet km, ktoré najazdí cudzí vozeň na území SR a opačne) záväzkov nastal z dôvodu zmeny v predpise RIC (dohovor o výmene a používaní osobných vozňov v medzinárodnej doprave), t. j. k úhradám záväzkov dochádza už štvrťročne. V roku 2017 sa záväzky uhrádzali len raz ročne, preto ich hodnota bola ku koncu roka 2017 vyššia a
 - spoločnosť **Slovenská pošta, a.s.** v sume 77 701 052,41 Eur (k 31.12.2017 v sume 76 494 354,80 Eur) – zvýšenie záväzkov z kreditných kariet PHM, záväzkov z držania cudzieho finančného majetku (klientske peniaze – najmä zvýšenie zálohy SIPO),
- **nevyfakturované dodávky** v sume 22 278 567,57 Eur (k 31.12.2017 v sume 21 717 734,49 Eur) - z toho najvýznamnejšou sumou sa na záväzkoch podieľali:
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 12 665 627,16 Eur (k 31.12.2017 v sume 13 825 845,80 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 3 548 185,86 Eur k 31.12.2017 v sume 2 956 004,97 Eur, **Železnice Slovenskej republiky** v sume 2 694 216,86 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 805 425,94 Eur),
- **záväzky z nájmu** v sume 1 763 206,91 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 449 962,21 Eur), najvýznamnejší zostatok vykazovala:
 - spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.**, k 31.12.2018 sa z dlhodobej časti záväzku na krátkodobú časť preúčtovali čiastky 593 663,02 Eur (odhad splátky istiny v roku 2019 k hnacím dráhovým vozidlám), 1 076 430,96 Eur (odhad splátky istiny v roku 2019 k nákladným vozňom), 20 659,85 Eur (splátka v roku 2019 k dvom kusom CMV),
- **iné záväzky** v sume 112 808 783,13 Eur (k 31.12.2017 v sume 104 994 257,33 Eur), z toho významný medziročný rozdiel vykazovali:
 - materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 107 160 024,85 Eur (k 31.12.2017 v sume 97 907 493,41 Eur) – zvýšenie záväzku bolo spôsobené najmä doúčtovaním nezrovnalostí v rámci opráv KÚZ 2018, ktoré vznikli v rámci poskytovania prostriedkov z fondov EÚ týkajúcich sa programového obdobia 2014-2020, dôvodom účtovania do roku 2018 je zahrnutie predmetných nezrovnalostí do účtu predkladaného EK za 4. účtovný rok končiaci v roku 2018 v sume 6 796 137,86 Eur, doúčtovanie vzniknutých nezrovnalostí v IUZ 2018 v sume 1 918 137,54 Eur,
 - štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 24 903,88 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 946 462,48 Eur) – medziročný rozdiel bol spôsobený úhradou záväzkov v roku 2018 (poistenie zodpovednosti za

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

škody, Projekt R-SYS, Projekt UNIZA, vrátením finančnej zábezpeky pri verejnom obstarávaní, havarijným poistením áut a depozitom nevyplatených miezd), ubytovacím poplatkom v rekondičných a rekreačných zariadeniach podniku v sume 124,40 Eur, zaúčtovaním predpisu za odvod za nesplnenie zamestnávania ZŤP v sume 1 689 Eur a prijatím finančnej zábezpeky pri verejnom obstarávaní v sume 10 000 Eur

- **zamestnanci** v sume 33 574 252,68 Eur (k 31.12.2017 v sume 31 135 976,83 Eur), z toho najvýznamnejšiu časť tvorili záväzky v :
 - spoločnosti **Železnice Slovenskej republiky** v sume 11 351 007,74 Eur (k 31.12.2017 v sume 10 329 811,21 Eur) – zvýšenie záväzku voči zamestnancom vzniklo z dôvodu novelizácie Zákonníka práce od 1.5.2018 a výsledkov kolektívneho vyjednávania,
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 8 287 449,34 Eur (k 31.12.2017 v sume 7 846 799,11 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 5 557 881,22 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 198 406,46 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 4 562 786,06 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 384 338,82 Eur) – uvedené spoločnosti zaznamenali nárast záväzkov z dôvodu zvýšenia miezd zamestnancov v roku 2018,
- **ostatné záväzky voči zamestnancom** v sume 3 544 422,75 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 085 999,68 Eur), z toho najvýznamnejšou časťou sa na záväzkoch podieľala spoločnosť štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 2 417 713 Eur,
- **zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia** v sume 24 859 869,23 Eur (k 31.12.2017 v sume 22 823 602,53 Eur), z toho najvýznamnejšou časťou sa na záväzkoch podieľali:
 - spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v sume 7 951 401,15 Eur (k 31.12.2017 v sume 7 022 186,90 Eur) – zvýšenie záväzkov voči Sociálnej poisťovni a zdravotným poisťovniam bolo spôsobené z dôvodu novelizácie Zákonníka práce od 1.5.2018 a výsledkov kolektívneho vyjednávania,
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 5 169 206,83E Eur (k 31.12.2017 v sume 4 817 742,37 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 3 698 256,97 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 474 812,56 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 3 121 054,79 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 953 844,42 Eur) – uvedené spoločnosti zaznamenali zvýšenie záväzkov z dôvodu nárastu miezd zamestnancov,
- **daň z príjmov** v sume 269 259,85 Eur (k 31.12.2017 v sume 98 818,97 Eur), z toho najvýznamnejšiu sumu vykazovali štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 239 029,85 Eur – rozdiel vznikol zo zaúčtovania doplatku dane z príjmu PO za rok 2017 v sume 48 780,21 Eur a preddavkov na daň z príjmov PO za rok 2018 a zaúčtovanou daňou z príjmu PO za rok 2018 a spoločnosť **Verejné prístavy, a. s.** v sume 30 230,00 Eur,
- **ostatné priame dane** v sume 5 967 892,60 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 245 821,26 Eur), z toho najvýznamnejšiu časť tvorili záväzky v spoločnosti **Železnice Slovenskej republiky** v sume 1 686 778,74 Eur, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 979 645,12 Eur, v štátnom podniku **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 909 873,56 Eur
- **daň z pridanej hodnoty** v sume 317 510,17 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 689 020,96 Eur), nastal významný medziročný rozdiel – úbytok, ktorý vznikol u spoločnosti **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 3 056 265,85 Eur z dôvodu podaných dodatočných daňových priznaní k DPH (nie s povinnosťou úhrady DPH ako za predchádzajúci rok 2017, ale s nadmerným odpočtom),
- **ostatné dane a poplatky** v sume 107 213,55 Eur (k 31.12.2017 v sume 72 980,31 Eur), z toho najvýznamnejšiu časť tvorili záväzky v spoločnosti **Železnice Slovenskej republiky** v sume 53 106,46 Eur, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 23 159,75 Eur, Letisko M. R. Štefánika, a. s. v sume 12 500,58 Eur,
- **zúčtovanie s Európskou úniou** v sume 9 554 092,01 Eur (k 31.12.2017 v sume 50 725,59 Eur) – nastal významný medziročný rozdiel v sume 9 503 366,42 Eur, z toho najvýznamnejší rozdiel zaznamenala materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 9 514 250,64 Eur – zvýšenie záväzkov vzniklo z dôvodu prijatia finančných prostriedkov z projektov: DANUBE SKILLS ERDF v sume 5 756,24 Eur, FAIRWAY Danube v sume 807 006,66 Eur, Upgrade of Gabčíkovo locks v sume 7 015 730,00 Eur, RIS COMEX v sume 596 069,94 Eur, DAREM v sume 790 457,50 Eur, DANTE v sume 1 409,30 Eur a CEF PROJEKTY 2018-2021 v sume 297 821 Eur,

9. Bankové úvery a ostatné prijaté návratné finančné výpomoci

Podrobný prehľad o bankových úveroch a iných prijatých návratných finančných výpomociach (bankové úvery dlhodobé, bežné bankové úvery, ostatné krátkodobé finančné výpomoci, prijaté návratné finančné výpomoci od subjektov verejnej správy) konsolidovaného celku vykázaných k 31. decembru 2018 je uvedené v *Tabuľke č. 16 - Bankové úvery konsolidovaných poznámok*.

Celková suma bankových úverov a finančných výpomocí k 31. decembru 2018 je vo výške 747 280 502,73 Eur (k 31.12.2017 v sume 745 554 654,49 Eur) z toho:

- **Bankové úvery dlhodobé** boli v sume 488 485 294,18 (k 31.12.2017 v sume 553 302 648,59 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2017 bol zaznamenaný úbytok o 64 817 354,41 Eur

Najvýznamnejší medziročný rozdiel - úbytok v dlhodobých bankových úveroch vykazovala z konsolidovaného celku MDV SR:

- spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v sume 62 739 000 Eur z dôvodu preúčtovania dlhodobého úveru na krátkodobý úver – splatnosť úveru je 3.10.2019,
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 37 177 189,13 Eur - na základe oznámenia z banky o splátke istiny úveru sa zaúčtuje výška istiny na úhradu pre daný rok 2018, čím dochádza k medziročnému zníženiu účtu 461,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 31 899 072,94 Eur – navýšenie úverov nastalo z dôvodu obstarania investícií – k spolufinancovaniu k zmluvám NFP (nenávratný finančný príspevok) na eurofondy, obstaranie THÚ, obstaranie nových DMJ (dieselmotorová jednotka) a EPJ (elektrická poschodová jednotka) a revitalizácia diep, významné sumy dlhodobých bankových úverov vykazuje aj
- spoločnosť **Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.** v sume 50 619 326 Eur (k 31.12.2017 v sume 52 322 526,00 Eur),
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 25 616 668 Eur (k 31.12.2017 v sume 23 075 000,00 Eur),
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 14 419 777,22 Eur (k 31.12.2017 v sume 10 727 736,27 Eur),

PREHĽAD DLHODOBÝCH ÚVEROV SPOLOČNOSTÍ

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (stav k 31. decembru 2017)

Dlhodobé úvery	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	2 227	31. decembra 2018	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	37 776	31. decembra 2023	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	5 592	31. decembra 2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	23. decembra 2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	18. marca 2025	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	8 000	13. júla 2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	45 244	17. decembra 2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	32 600	19. septembra 2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	18 651	30. júna 2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	30 000	24. marca 2020	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	38 835	22.12.2024	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu	278 925		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	24 571		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek	254 354		

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (stav k 31. decembru 2018)

Dlhodobé úvery	Zostatok istiny v tis. €	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	0	31. decembra 2018	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	31 480	31. decembra 2023	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	0	31. decembra 2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	23. decembra 2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	18. marca 2025	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	8 000	13. júla 2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	45 244	17. decembra 2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	32 600	19. septembra 2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	13 743	30. júna 2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	30 000	24. marca 2020	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	33 287	22. decembra 2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	55 614	31. decembra 2025	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu	309 968		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	23 715		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek	286 253		

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. (stav k 31. decembru 2018)

dlhodobé úvery:

- Konzorcium 8 bánk – financovanie výstavby diaľnic a rýchlostných ciest**

Úrok od 0,950 % p.a. do 0,950 % p.a., dátum splatnosti – 31. decembra 2022 v splátkach, stav k 31. decembru 2018 v sume 99 582 tis. Eur (stav k 31.12.2017 v sume 132 776 tis. Eur),

- Konzorcium 5 bánk-financovanie výstavby diaľnic a rýchlostných ciest a technológií a vozového parku**

Úrok od 0,950 % p.a. do 0,950 % p.a., dátum splatnosti – 31. decembra 2022 v splátkach, stav k 31. decembru 2018 v sume 11 950 tis. Eur (stav k 31.12.2017 v sume 15 933 tis. Eur)

Dňa 6. septembra 2005 uzavrela spoločnosť zmluvu o poskytnutí dlhodobého syndikovaného úveru s konzorciom ôsmich bánk, resp. pobočiek zahraničných bánk pôsobiach v Slovenskej republike: ČSOB, a. s., Dexia banka, a. s., HVB Bank, a. s., (v súčasnosti UniCreditBank Czech Republic and Slovakia, a. s.), ING Bank N.V., Slovenská sporiteľňa, a. s., Tatra banka, a. s., UniBanka, a. s. (v súčasnosti UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia a.s.) a VÚB, a. s. v rámci presunu pro rata podielov a syndikácie pribudli v roku 2006 ďalší nadobúdajúci veritelia: Dexia Kommunalkredit Bank AG (v 2017 bol tento podiel presunutý na VÚB, a. s.) a Živnostenská banka, a. s. (v súčasnosti UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s.).

Vedúcim aranžérom syndikovaného úveru je UniCreditBank Czech Republic and Slovakia, a. s. a agentom VÚB, a. s. Celková výška poskytnutého úveru bola k 31. decembru 2005 vo výške 332 mil. Eur s možnosťou opcie na poskytnutie ďalších 166 mil. Eur, ktorú spoločnosť využila podaním žiadosti o uplatnenie opcie dňa 13. apríla 2006. Celková výška schváleného a vyčerpaného úverového rámca bola 498 mil. EUR. Úver sa začal splácať v roku 2008. Prvá splátka bola realizovaná 22. decembra 2008 vo výške 33,2 mil. Eur a zostatok úveru k 31. decembru 2018 je 99 582 tis. Eur

Dňa 3. októbra 2006 spoločnosť uzatvorila ďalšiu zmluvu o poskytnutí dlhodobého syndikovaného úveru s odloženým splácaním istiny v maximálnej celkovej výške 59,8 mil. Eur s HVB Bank Slovakia, a. s. Od 28. decembra 2006 HVB Bank Slovakia, a. s. previedla časť práv vyplývajúcich zo zmluvy na nasledovných nadobúdajúcich veriteľov: Tatra banka, a. s., ČSOB, a. s., Dexia banka, a. s. (v roku 2017 bol tento podiel presunutý na VÚB, a. s.) a Slovenská sporiteľňa, a. s. Úver bol jednorazovo čerpaný dňa 23. októbra 2006. Celková výška schváleného a vyčerpaného úverového rámca bola 59,8 mil. Eur. Úver sa začal splácať v roku 2008. Prvá splátka bola realizovaná 31. decembra 2008 vo výške 4 mil. Eur. Zostatok úveru k 31. decembru 2018 je 11 950 tis. Eur

Železnice Slovenskej republiky (stav k 31. decembru 2018)

Spoločnosť eviduje k 31. decembru 2018 bankový úver vo výške 62 740 tis. Eur (k 31. decembru 2017 suma 62 740 tis. Eur) poskytnutý renomovanou bankou so sídlom v SR, bez zabezpečenia, úročený pohyblivou úrokovou

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

sadzbou odvíjajúcou sa od 6 - mesačného Euriboru (analýza citlivosti na úrokové riziko sa vypracovala za predpokladu, že výška neuhradeného záväzku k súvahovému dňu bude neuhradená celý rok). Železnice Slovenskej republiky sa zmluvne zaviazali plniť určené úverové kovenanty. Výška úrokových nákladov za rok 2018 je na rovnakej úrovni ako v roku 2017 a predstavuje 127 tis. Eur (za rok 2016: suma 188 tis. Eur).

V roku 2018 spoločnosť ŽSR čerpala úver z ING Bank N. V. vo výške 50 237 tis. Eur, ktorý bol dňa 23. novembra 2018 splatený spolu s úrokmi v sume 7 tis. Eur. Účelom úveru bolo financovanie investičného projektu modernizácia trate Púchov – Žilina, I. etapa, úsek Púchov – Považská Teplá do času uzatvorenia zmluvy o Nenávratnom finančnom príspevku z programu OPII.

Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.

Dlhodobé bankové úvery	Suma istiny k 31. decembru 2018	Suma istiny v eurách k 31. decembru 2017	Dátum splatnosti
BÚ SZRB investičný	20 725 200	21 728 400	21. novembra 2026
Klub Bank	29 894 126	30 594 126	31. decembra 2022
Spolu	50 619 326	52 322 526	
Krátkodobá časť z dlhodobých úverov			
Bankový úver SZRB (investičný)	1 003 200	1 003 200	31. decembra 2019
Klub Bank	700 000	935 340	31. decembra 2019
Spolu krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov	1 703 200	1 938 540	

Pôvodný úver Klub Bank bol vo výške 25 913 tis. Eur v roku 2017 splatený prostredníctvom nového bankového úveru Klub Bank – nový vo výške 31 645 tis. Eur.

Slovenská pošta, a. s.

	31.12.2018 v tis. Eur	31.12.2017 v tis. Eur
Dlhodobé bankové úvery	25 617	23 075
Krátkodobá časť k dlhodobému úveru	11 633	9 750
SPOLU	37 250	32 825

V roku 2017 bol zmluvne dohodnutý nový investičný úver s úverovým rámcom 33 500 tis. Eur, rozdelený do štyroch tranží s ich postupným čerpaním v rokoch 2017 až 2020. Prvá tranža úveru je vo výške 12 500 tis. Eur, pričom do 31. decembra 2017 sa z nej vyčerpalo 5 325 tis. Eur a zvyšná časť 7 175 tis. Eur bola dočerpaná v roku 2018. Prvá tranža úveru sa začala splácať v roku 2018 s 20 kvartálnymi splátkami, splatnosť tranže je 30.6.2023. Výška úrokovej miery prvej tranže je fixná 0,48% p.a. Druhá tranža bola čerpaná v roku 2018 vo výške 7 000 tis. Eur a začne sa splácať v roku 2019 s 12 kvartálnymi splátkami, splatnosť tranže je 31.12.2021. Výška úrokovej miery druhej tranže je fixná 0,47% p.a. Úver je bez zabezpečenia.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. (v tis. EUR)

Dlhodobé úvery	Splatnosť	31. december 2018	31. december 2017
Zabezpečené			
Slovenská sporiteľňa, a.s.	31. december 2023	14 676	9 250
ING Bank N.V., pobočka zahr. banky	31. júla 2019	-	8 798
Nezabezpečené			
ČSOB, a.s.	31. marec 2027	3 332	-
Unicredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. pobočka zahr. banky	31. marec 2021	1 494	-
Spolu		19 502	18 048
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		5 082	7 320
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek		14 420	10 728

Dlhodobý úver od ING Bank N.v., pobočka zahr. Banky je zabezpečený záložným právom k 250 vozňom radu Shimmns a vznikol transformáciou zmluvy o finančnom lízingu pri odchode lízingovej spoločnosti (ING Lease (C.R.), s.r.o., org. zložka zo Slovenska a prebratia zmluvy bankou zo skupiny ING. Dlhodobý úver od Slovenskej

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

sporiteľne, a. s. je okrem vlastnej bianko zmenky (zabezpečenie istiny úveru) zabezpečený aj záložným právom k 6 hnacím dráhovým vozidlám (zabezpečenie príslušenstva úveru).

Bežné bankové úvery (krátkodobé) boli v sume 258 795 208,55 Eur (k 31.12.2017 v sume 192 252 005,90 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2017 bol zaznamenaný prírastok v sume 66 543 202,65 Eur, ktorý v najväčšej miere vykazovala:

- spoločnosť **Železnice SR** ako prírastok v sume 62 734 677,94 Eur, ktorý vznikol preúčtovaním dlhodobého úveru na krátkodobý úver,
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** medziročný prírastok v sume 4 941 082,73 Eur v roku 2018 vznikol z dôvodu navýšenia investičných úverov v bankách ČSOB a UniCredit splatné v rokoch 2027 a 2021,
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 883 332 Eur – navýšenie úverov predstavujú splátky investičných úverov v roku 2019, t. j. 12 mesiacov od 31.12.2018,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 528 960,16 Eur – medziročný úbytok v sume 1 528 960,16 Eur na účte bežných bankových úverov pozostáva:
 - zo splátok investičných úverov vo výške 855.932,35 EUR; splátky sú závislé od splátkového kalendára.
 - v čerpaní prevádzkových úverov vo výške 673.027,81 EUR, ktoré závisí od úhrad dodávateľských faktúr.

Najvýznamnejšiu časť krátkodobých bankových úverov vykazovali z konsolidovaného celku MDV SR tieto spoločnosti:

- Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 74 201 492,11 Eur (k 31.12.2017 suma 69 260 409,38 Eur),
- Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 69 848 238,64 Eur (k 31.12.2017 v sume 71 377 198,80 Eur),
- Železnice SR v sume 62 740 760,06 Eur (k 31.12.2017 v sume 6 082,12 Eur),
- Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 37 178 992,48 Eur (k 31.12.2017 v sume 37 178 328,66 Eur),
- Slovenská pošta, a. s. v sume 11 633 332 Eur (k 31.12.2017 v sume 9 750 000,00 Eur),

PREHLAD KRÁTKODOBÝCH ÚVEROV SPOLOČNOSTÍ

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK) - (stav k 31. decembru 2018)

Krátkodobé úvery	Zostatok istiny v tis. Eur	Splatnosť	Zabezpečenie
Všeobecná úverová banka, a. s.	20 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná lehota)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu	20 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	23 715		
Kontokorentné úvery	26 133		
Spolu krátkodobé úvery a pôžičky	69 848		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK) – (stav k 31. decembru 2017)

Krátkodobé úvery	Zostatok istiny v tis. Eur	Splatnosť	Zabezpečenie
Všeobecná úverová banka, a. s.	25 000	30. novembra 2018	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu	25 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	24 571		
Kontokorentné úvery	21 806		
Spolu krátkodobé úvery a pôžičky	71 377		

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. - Kontokorentné úvery k 31. decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2018	31. december 2017
	Zostatok istiny	Zostatok istiny
Československá obchodná banka, a. s.	143	3 870
Tatra banka, a.s.	199	10 239
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	25 660	6 421
Všeobecná úverová banka, a. s.	131	817
Slovenská sporiteľňa, a. s.	0	459

Kontokorentné prostriedky v bankách sú úročené pohyblivými úrokovými sadzbami odvíjajúcimi sa od denných depozitných sadzieb. Kontokorentné úvery tvoria neoddeliteľnú súčasť riadenia peňažných prostriedkov a sú vykazované ako krátkodobé úročené úvery a pôžičky.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Krátkodobé úvery	Splatnosť	31.december 2018	31.december 2017
Zabezpečené			
Všeobecná úverová banka, a.s.	31.december 2019	14 000	-
ČSOB, a.s.	28. jún 2019	6 500	-
Privatbanka, a.s.	6. júna 2018	-	10 000
ING Bank N. V. pob.zahr.banky	31. júla 2019	3 478	-
Nezabezpečené			
Tatra banka, a.s.	31. december 2019	14 000	-
Krátkodobé úvery		37 978	10 000
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		5 082	7 320
Kontokorentné úvery		31 141	51 941
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		74 201	69 261

Kontokorentné úvery sú nasledovné:

(v tis. Eur)	31.december 2018		31.december 2017	
	Maximálny limit	Čerpanie	Maximálny limit	Čerpanie
ING Bank N.V., pobočka z.b.	20 000	13 650	20 000	12 980
Slovenská sporiteľňa, a.s.	10 000	5 120	10 000	5 337
Tatra banka, a.s.	20 000	871	15 000	9 187
Citibank Europe plc, poboč. zahr. banky	15 000	10 125	15 000	8 972
Československá obchodná banka, a.s.	10 000	824	10 000	5 812
Všeobecná úverová banka, a.s.	20 000	551	20 000	9 653
	95 000	31 141	90 000	51 941

Všetky úvery sú zabezpečené vlastnými zmenkami v hodnote 65 446 tis. Eur (71 191 tis. Eur k 31. decembru 2017, v nominálnej hodnote 105 000 tis. Eur (135 800 tis. Eur k 31. decembru 2017) okrem dlhodobého úveru od ING Bank N.V.

10. Časové rozlíšenie pasív

V Tabuľke č. 17 – Časové rozlíšenie na strane pasív - výdavky budúcich období a č. 18 - Časové rozlíšenie na strane pasív - výnosy budúcich období konsolidovaných poznámok sú uvedené významné položky časového rozlíšenia pasív.

Celková hodnota časového rozlíšenia pasív v konsolidovanej súvahe k 31. decembru 2018 vykazuje zostatok v sume 8 783 803 553,19 Eur (k 31.12.2017 v sume 7 598 803 556,32 Eur) z toho:

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **výdavky budúcich období** boli vykázané k 31.12.2018 v sume 1 288 569,60 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 843 263,07 Eur) - najvýznamnejšiu časť z celkovej sumy výdavkov budúcich období vykazovala spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 903 954,05 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 452 080,46 Eur)
- **výnosy budúcich období** boli vykázané k 31.12.2018 v sume 8 782 514 983,59 Eur (k 31.12.2017 v sume 7 596 960 293,25 Eur), z toho najvýznamnejšiu časť z celkovej sumy výnosov budúcich období vykazovala:
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 5 515 513 718,61 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 578 115 482,74 Eur – medziročný prírastok predstavuje zaúčtovanie predpisu k investičnej zmluve o NFP z EU fondov a spolufinancovaní v celkovej sume 895 673 185,33 Eur, zaúčtovanie predpisu k investičnej zmluve o poskytnutí dotácií z rozpočtovej kapitoly Ministerstva dopravy a výstavby SR v celkovej sume 128 786 868,68 Eur, zaúčtovaním odpisov v celkovej hodnote - 52 292 887,80 Eur, prevádzkového transferu v celkovej hodnote 15 831 000,00 Eur, ktorý bol v celkovej hodnote - 15 831 000,00 Eur odúčtovaný do výnosov, výnosy z predaja eDZ, nájomné prevádzkové v celkovej hodnote - 87 373,47 Eur, bezodplatne nadobudnutý majetok v celkovej hodnote 2 153 510,27 Eur,
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 584 192 941,90 Eur (k 31.12.2017 v sume 400 157 889,97 Eur) – významný medziročný prírastok vznikol z dôvodu vykázania predpisu dotácie na obstaranie dieselmotorových jednotiek a elektrických jednotiek určených na regionálnu prepravu
 - **Železnice Slovenskej republiky** v sume 1 611 679 080,40 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 473 550 242,93 Eur), výnosy budúcich období v priebehu roka 2018 tvorilo načerpanie dotácií - OPII (vrátane spolufinancovania ŠR najmä trať Púchov- Žilina I, II etapa), načerpanie dotácií - ŠR 65 872 tis. EUR (najmä na výstavbu a obnovu železničnej siete, spolufinancovanie nad rámec finančnej medzery OPII), nárok na dotácie 35 342 tis. EUR (nárok na dotácie k investičným záväzkom zo stavieb, pri ktorých je isté, že v budúcich obdobiach budú načerpané), použitie dotácie vo výške odpisov -97 897 tis. EUR a ostatné (nájomné, bezodplatne nadobudnutý majetok a iné),
 - **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 877 769 116,91 Eur (k 31.12.2017 v sume 905 016 049,55 Eur – medziročný úbytok v roku 2018 bol spôsobený zaúčtovanými mesačnými odpismi za majetok

11. Výnosy

V *Tabuľke č. 22 - Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti* konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek konsolidovaného celku MDV SR účtovného obdobia roku 2018.

Celková hodnota výnosov k 31. decembru 2018 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát je vykázaná v sume 3 154 719 302,38 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 995 664 317,59 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím bol zaznamenaný nárast v sume 159 054 984,79 Eur

V nasledujúcej tabuľke je uvedený detailný prehľad jednotlivých výnosových účtoch:

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v Eur
60 Tržby za vlastné výkony a tovar	1 167 653 421,86
601 Tržby za vlastné výrobky	12 206,38
602 Tržby z predaja služieb	1 152 249 407,87
604,607 Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	15 391 807,61
61 Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	-3 239,83
611 Zmena stavu nedokončenej výroby	0
613 Zmena stavu výrobkov	-39,83
614 Zmena stavu zvierat	-3 200
62 Aktivácia	20 252 094,27
621 Aktivácia materiálu a tovaru	5 837 475,17
622 Aktivácia vnútroorganizačných služieb	11 759,22
623 Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	75 877,78
624 Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	14 326 982,10
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	587 752 118,31
641 Tržby z predaja DNM a DHM	6 096 532,24
642 Tržby z predaja materiálu	2 529 460,64
644 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	788 687,67
645 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	720 853,66
646 Výnosy z odpísaných pohľadávok	32 962,46
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	577 555 995,69
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti	226 537 286,39

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

a zúčtovanie časového rozlíšenia	
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	225 707 637,22
652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	18 060 063,95
653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	180 594 266,12
657 Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	694 384,29
658 Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	26 358 922,86
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti	829 649,17
659 Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti	829 649,17
66 Finančné výnosy	29 969 596,61
661 Tržby z predaja cenných papierov a podielov	12 500,00
662 Úroky	24 773 049,39
663 Kurzové zisky	829 042,77
664 Výnosy z preceňovania cenných papierov	9 100,00
665 Výnosy z dlhodobého finančného majetku	2 359 450,62
668 Ostatné finančné výnosy	833 393,45
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	1 153 060,38
67 Mimoriadne výnosy	93 055,79
672 Náhrady škôd	5 701,00
678 Ostatné mimoriadne výnosy	87 354,79
68 Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v ŠRO a PO	1 122 464 968,98
681 Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	869 010 987,68
682 Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	225 208 235,35
683 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS	292 033,28
685 Výnosy z bežných transferov od Európskej únie	47 804,99
686 Výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie	53 399,38
687 Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo VS	0,01
688 Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	27 852 508,29
Účtová trieda 6 celkom	3 154 719 302,38

Najvýznamnejšiu časť tvorila k 31.12.2018 účtovná skupina 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar v sume 1 167 653 421,86 Eur, z toho v rámci hlavnej činnosti vykázaná suma 36 360 207,37 Eur a v rámci podnikateľskej činnosti suma 1 131 293 214,49 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 124 191 228,45 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný prírastok v sume 43 462 193,41 Eur, na ktorom sa v najväčšej miere podieľali **Tržby z predaja služieb** v sume 1 152 249 407,87, z toho v rámci hlavnej činnosti bola vykázaná suma 36 360 207,37 Eur a v rámci podnikateľskej činnosti suma 1 115 889 200,50 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 105 752 161,23 Eur) s medziročným prírastkom v sume 46 497 246,64 Eur a **Tržby za tovar** v sume 15 391 807,61 vykázané len v rámci podnikateľskej činnosti (k 31.12.2017 v sume 18 426 038,25 Eur), ktoré vo významnej miere vykazovala spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 13 591 779,74 Eur (k 31.12.2017 v sume 14 215 023,17 Eur - medziročne nastal úbytok z nižšieho objemu predaja tovaru na poštách, zároveň hlavne z dôvodu prevodu obchodného podielu spoločnosti MH INVEST, s.r.o. z kapitoly MDV SR na kapitolu MH SR, čím došlo ku od konsolidácii aj výnosových účtov a zároveň nastal úbytok.

Najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2018 na **Tržbách z predaja služieb** vykazovali z konsolidovaného celku MDV SR nasledovné spoločnosti:

- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 293 530 472,42 Eur (k 31.12.2017 v sume 278 234 241,14 Eur) - medziročný prírastok vyjadruje nárast tržieb za mýto, za elektronické diaľničné známky a tržby z predaja služieb PPP D4/R7 ponížený o vzájomnú elimináciu výnosov medzi organizáciami konsolidovaného celku MDV SR a zaúčtovaním eliminácie obrátov účtov 521, 518 s účtom 602 za činnosti súvisiace s PPP projektom D4R7, vykonané pre MDV SR v súlade s Dohodou č. 344/C600/2017 zo dňa 17.07.2017 v znení jej dodatkov,
- **Železnice Slovenskej republiky** v sume 44 247 331,16 Eur (k 31.12.2017 v sume 34 862 233,51 Eur) – medziročný nárast tržieb vznikol hlavne z dôvodu vyššej fakturácie za železničnú infraštruktúru voči nákladným dopravcom
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 282 852 400,85 Eur (k 31.12.2017 v sume 273 571 551,57 Eur) – medziročný nárast tržieb bol zaznamenaný v medzinárodnej preprave – import, export a tranzit, z vnútroštátnej prepravy – preprava tovaru, nakládka vozňov a prístavné vozňov, z ostatných výnosov súvisiacich s prepravou – používanie vozňov v režimoch RIV, PGV a AVV, prenájom vozňov, cezhraničné služby,
- **Slovenská pošta, a.s.** v sume 288 215 417,84 Eur (k 31.12.2017 v sume 285 591 098,31 Eur) - Slovenská pošta, a. s. zabezpečovala v priebehu roka 2018 nasledovné služby: vnútroštátne a medzinárodné poštové služby, z ktorých dosahovala najvyššie tržby pri listovej a balíkovej službe – univerzálne služby, pri reklamných adresných zásielkach, neuniverzálne služby – najvyššie tržby dosahovala pri expresných

službách, medzinárodný poštový styk, zmluvné zásielkové služby – letáky, zmluvný list, zmluvný balík, finančné služby pošty – najvyššie tržby vykazovala pri poštovom platobnom styku, finančné služby Poštovej banky, a. s. (vrátane ePoukazov SPPS), peňažné služby – inkasné – SIPO, peňažné služby – inkasné RTVS, výplaty dôchodkov a dávok, vybrané služby pošty – služby súvisiace s tlačou, služby TIPOS, výnosy za predaj e-kolkov a ostatné vybrané služby pošty, výnosy z predaja služieb – výnosy z prenájmu majetku, z nákladnej a osobnej dopravy, z reklamných služieb, z poskytovania ubytovania a stravovania, výnosy Postservis Mail), medziročne došlo k nárastu výnosov z predaja služieb cca o 1%, najväčší podiel má na tom nárast výnosov z medzinárodného poštového styku a expresných služieb, naopak pokračuje trend poklesu výnosov pri univerzálnych poštových službách.

- **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 103 177 856,30 Eur (k 31.12.2017 v sume 101 374 977,33 Eur) - spoločnosť dosahovala najvyššie výnosy z prepravy osôb – vnútroštátna preprava a medzinárodná preprava, ostatných výnosov súvisiacich s prepravou – výkony osobných vozňov, trakčné výkony v zahraničí a ostatné výnosy). Pri uplatňovaní taríf vo vnútroštátnej preprave sa spoločnosť riadila platnými výnosmi Dopravného úradu o regulácii cestovného v železničnej doprave, ktoré stanovujú rozsah a maximálnu výšku vybraných druhov cestovného. Spoločnosť bola v súlade s par. 23 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách Poštovým regulačným úradom dňa 15. augusta 2012 zaregistrovaná v Registri poštových služieb ako poštový podnik poskytujúci zameniteľné poštové služby a ostatné poštové služby. Najvyššie výnosy v roku 2017 predstavovali tržby z uzatvorenej dlhodobej zmluvy z poskytovania poštových služieb pre Železnice Slovenskej republiky.

Účtovná skupina 61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob bola vykázaná k 31.12.2018 v celkovej sume – 3 239,83 Eur (k 31.12.2017 v sume – 341,00 Eur), z toho **Zmenu stavu výrobkov** vykazoval štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p. v sume - 39,83 Eur (k 31.12.2017 v sume – 341,00 Eur) a **Zmenu stavu zvierat** vykazovala spoločnosť Letisko M. R. Štefánika, a. s. v sume - 3 200,00 Eur.

Účtovná skupina 62 – Aktivácia vykazovala k 31.12.2018 zostatok v sume 20 252 094,27 Eur (k 31.12.2017 v sume 17 452 680,42 Eur), nastal medziročný prírastok v sume 2 799 413,85 Eur, z toho najvýznamnejšou časťou sa podieľala **Aktivácia DHM** v sume 14 326 982,10 Eur (k 31.12.2017 v sume 11 123 666,10 Eur), ktorú v najväčšej miere vykazovali spoločnosti **Železnice SR** v sume 6 197 241,05 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 974 850,19 Eur) - v roku 2018 došlo k realizácii investičných akcií vlastnou činnosťou vo vyššom objeme ako v roku 2017, vrátane spotreby materiálu pre investičné akcie vlastnou činnosťou, ktoré tiež vplývali na medziročné zvýšenie aktivácie (účet 624) a **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 6 622 601,24 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 231 910,12 Eur) – medziročný prírastok predstavujú aktivovateľné náklady na investičný majetok a **Aktivácia materiálu a tovaru** v sume 5 837 475,17 Eur (k 31.12.2017 v sume 6 293 781,48 Eur), ktorú vo významnej miere vykazovali spoločnosť **Železnice SR** v sume 2 187 710,95 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 070 933,44 Eur) - v roku 2018 došlo k menšiemu výkonu v oblasti zvárania koľajových polí (stredisko Vrútky), menej materiálu bolo vhodného na renováciu, čím bola ovplyvnená aktivácia materiálu v roku 2018 a došlo k medziročnému poklesu (účet 621) a **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 650 172,42 Eur (k 31.12.2017 v sume 860 827,67 Eur) - K nárastu došlo zmenou politiky v oblasti vykonávania opráv hmotného majetku. Zvýšil sa podiel opráv hmotného majetku interným spôsobom. Opravy interným spôsobom sa týkali dlhodobého hmotného majetku a materiálu. Zvýšili sa náklady na renovácie zásob – predovšetkým významných náhradných dielov.

Účtovná skupina 64 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vykazovala zostatok v celkovej sume 587 724 492,36 Eur (k 31.12.2017 v sume 725 308 796,76 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný medziročný úbytok v sume 137 584 304,40 Eur na ktorom sa najvýznamnejšou mierou podieľali:

- **Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti** v sume 577 555 995,69 Eur (k 31.12.2017 v sume 711 570 831,09 Eur) – z organizácií konsolidovaného celku MDV SR najvýznamnejší medziročný rozdiel – prírastok vykazovala materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 526 050 435,15 Eur (k 31.12.2017 v sume 321 774 061,70 Eur) – PJ MDV SR zaznamenala nárast objemu finančných prostriedkov (konečný prijímatelia predkladajú svoje žiadosti na PJ MDV, tie sú kumulované a predkladané na preplatenie na MFSR) predkladaných na Certifikačný orgán (MFSR) formou súhrnných žiadostí o platbu (SŽP), nárast indikuje progres v realizácii jednotlivých projektov a akceleráciu čerpania prostriedkov z fondov EÚ a **Železnice SR** v sume 4 485 639,34 Eur (k 31.12.2017 v sume 344 400 253,08 Eur) medziročný rozdiel – úbytok, ktorý nastal z dôvodu nesprávne vykázaných dotácií na hospodársku činnosť, dotácie zo ŠR v zmysle ZPŽI, vyhodnotenia protokolu ZPŽI, kompenzácie finančných dopadov v KB 2017, ktoré mali byť vykázané na účte 681 – Výnosy z bežných transferov zo ŠR a rozpustenia investičných dotácií aj za minulé obdobia a neodpisovaného DHM na účte 682 – Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR, v rámci ostatných prevádzkových výnosov vykazuje spoločnosť aj výnosy z vyzískaného materiálu, náhrady za

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

poškodenie majetku ŽSR, refundácie miezd, náhrady za škody a poškodenia spôsobené na cudzom majetku a iné.

- **Tržby z predaja DNM a DHM** v sume 6 096 532,24 Eur (k 31.12.2017 v sume 9 217 043,02 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný rozdiel v sume 3 120 510,78 Eur, najvýznamnejšie zostatky vykazovali **Železnice SR** v sume 5 041 693,66 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 839 005,43 Eur) - nárast tržieb nastal z dôvodu predaja dlhodobého majetku najmä: NDS a. s. - 839 tis. EUR (pozemky), Verejné prístavy - 90 tis. EUR (budova), AUTO-CLEAN s. r. o. - 950 tis. EUR (budovy a pozemky), GUIN s. r. o. - 632 tis. EUR (budova a pozemky), Lptex s. r. o. - 440 tis. EUR (budovy a pozemky), Žilinská univerzita Žilina - 230 tis. EUR (pozemky), **Slovenská pošta, a. s.** v sume 201 053,76 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 724 143,39 Eur) – medziročne došlo k úbytku, nakoľko v roku 2017 došlo k predaju nehnuteľného majetku bývalého dopravného strediska Košice v objeme takmer 2 mil. EUR, zatiaľ čo v roku 2018 boli najväčšími položkami predaje vyradených dopravných prostriedkov., **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 415 526,39 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 744 391,33 Eur) - najvýznamnejšia čiastka medziročného rozdielu 1 100 tis. Eur sa týka uskutočneného predaja nehnuteľného majetku – Centrálny sklad Vrútky v priebehu roka 2017.

Tržby z predaja materiálu v sume 2 529 460,64 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 416 916,70 Eur) – najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2018 vykazuje spoločnosť **Železnice SR** v sume 1 165 354,52 Eur (k 31.12.2017 v sume 896 981,44 Eur) - tržby z predaja materiálu predstavujú hlavne tržby za predaj kovového odpadu v hodnote 1 125 654,75 EUR.

a **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 003 463,26 Eur (k 31.12.2017 v sume 890 358,83 Eur) – tržby zahŕňajú predaj trakčnej motorovej nafty, predaj kovového odpadu, predaj odpadového dreva a predaj vozňových plachiet.

Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania v sume 788 687,67 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 158 925,16 Eur) – najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2018 vykazovali **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 524 470,42 Eur (k 31.12.2017 v sume 338 444,84 Eur) - jedná sa o porušenie zmluvne dojednaných podmienok prepravy tovaru a o vyúčtovanie úrokov z omeškania platieb pohľadávok ZSSK CARGO a **Železnice SR** v sume 102 097,73 Eur (k 31.12.2017 v sume 120 856,21 Eur) – tržby predstavujú zúčtované úroky z omeškania za oneskorené úhrady pohľadávok v zmysle uzatvorených zmlúv.

- **Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania** v sume 720 853,66 Eur (k 31.12.2017 v sume 892 089,11 Eur) – najväčšou mierou sa na tržbách podieľala z konsolidovaného celku MDV SR **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** sumou 461 225,76 Eur (k 31.12.2017 v sume 486 113,29 Eur), ktoré predstavujú pokuty za porušenie prepravného poriadku voči cestujúcim z vnútroštátnej a medzinárodnej prepravy.
- **Výnosy z odpísaných pohľadávok** v sume 32 962,46 Eur (k 31.12.2017 v sume 52 991,68 Eur) vykazujú k 31.12.2018 spoločnosti **ŽS Cargo Slovakia, a. s.** - jedná sa o zaúčtovaný odpis premlčaných záväzkov evidovaných voči bývalým zamestnancom z titulu nevyzdvihnutých preplatkov na sociálnom a zdravotnom poistení (depozit) v celkovej výške 2 092,28 Eur (úmrtie zamestnanca, nezaslané dedičské rozhodnutie od pozostalých, ...). Ostatná čiastka 1 879,81 Eur predstavuje výnosy k odpísaným pohľadávkam (istina + príslušenstvo), ktoré boli predmetom exekučných konaní : exekútor JUDr. Sokol Ján/ f. KOMÉKO, Ing. Komáriňanský Jozef (exekúcie z rokov 1997 a 2003) a exekútor JUDr. Jozef Liščák/ f. DAKAZ – Kováčiková (exekúcie z r. 2001). Exekútor zasiela na účet ZSSK CARGO vymožené splátky pohľadávok, spoločnosť NDS, a. s. u ktorej hodnotu výnosov predstavujú odpísané, premlčané, nevymožiteľné pohľadávky.

Účtovná skupina 65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti v celkovej sume 225 707 637,22 Eur (k 31.12.2017 v sume 130 536 907,47 Eur), z toho bolo vykázané zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti v sume 18 060 063,95 Eur, zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti v sume 180 594 266,12 Eur, zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 694 384,29 Eur a zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 26 358 922,86 Eur. Najvýznamnejší zostatok z uvedených výnosových účtov k 31.12.2018 vykazovalo **zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti** v sume 180 594 266,12 Eur (k 31.12.2017 v sume 81 865 536,22 Eur), nastal významný medziročný prírastok v sume 98 728 729,90 Eur, na ktorom sa v najväčšej miere podieľali materská účtovná jednotka **MDV SR** v sume 82 311 391,80 Eur (k 31.12.2017 v sume 10 722 611,05 Eur) – prírastok vznikol hlavne z dôvodu zaúčtovania rozpustenia rezervy na súdne spory v rámci KÚZ 2018 v sume 67 934 844,050 Eur, a viac a **Železnice SR** v sume 41 450 715,38 Eur (k 31.12.2017 v sume 22 083 429,44 Eur) – prírastok v sume 19 367 285,94 Eur vznikol z dôvodu iného spôsobu vykazovania zákonných a ostatných rezerv, v roku 2018 boli tieto nedostatky

u spoločnosti ŽSR odstránené a **zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti** v sume 26 358 922,86 Eur (k 31.12.2017 v sume 34 104 622,98 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný rozdiel v sume 7 745 700,12 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali najvýznamnejšie zostatky **Železnice SR** v sume 9 928 524,51 Eur (k 31.12.2017 v sume 8 103 960,72 Eur), **Letisko M. R. Štefánika, a. s.** v sume 5 756 475,19 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 410 867,88 Eur), medziročne nastala významná zmena u spoločnosti **ŽS Cargo Slovakia, a. s.**, ktorá vykazovala k 31.12.2018 zostatok v sume 3 128 962,89 Eur (k 31.12.2017 v sume 14 646 650,14 Eur) - z dôvodu zmeny prepočtu a stanovenia výšky opravných položiek pre hnacie dráhové vozidlá a nákladné vozne v r. 2017, kvôli ich poruchovosti, využiteľnosti pri prepravách bolo nutné rozpustiť časť opravných položiek a znovu ich vytvoriť v prepočítanom objeme tak, aby boli adresne priradené k jednotlivým koľajovým vozidlám. V roku 2018 bola zaúčtovaná zmena opravnej položky z roku 2017 len úpravou účtovnej hodnoty jednotlivých železničných koľajových vozidiel, z toho **zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti** v sume 829 649,17 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 640 723,68 Eur), ktoré vykazuje len **Štátny fond rozvoja bývania**. V porovnaní s minulým účtovným obdobím nastal medziročný rozdiel, ktorý bol zapríčinený zmenou spôsobu účtovania opravných položiek.. Pôvodný spôsob vytvárania storno zápisu (v plnej výške) bol zmenený a v roku 2018 bol vytvorený už len zápis vo výške potrebnej korekcie opravných položiek.

Účtovná skupina 66 – Finančné výnosy v celkovej sume 29 969 596,61 Eur (k 31.12.2017 v sume 31 140 126,65 Eur), z toho **tržby z predaja cenných papierov a podielov** činili sumu 12 500,00 Eur, **úroky** sumu 24 773 049,39 Eur, **kurzové zisky** sumu 829 042,77 Eur, **výnosy z precenenia cenných papierov** sumu 9 100,00 Eur, **výnosy z DFM** sumu 2 359 450,62 Eur – z toho najvýznamnejšiu sumu vykazovala spoločnosť Slovenská pošta, a. s., ktorá vykazovala sumu 1 149 424,51 Eur na účte 665 predstavuje dividendy za rok 2017, ktoré boli vyplatené v roku 2018. Vyplatené boli od nasledovných spoločností – od SPPS, a. s. v sume 389 434,66 Eur, od Poštovej poisťovne, a.s. v sume 402 642,09 Eur, od Poštovej banky, a. s. v sume 355 861,51 Eur a od Rakúskej pošty, a. s. v sume 1 486,25 Eur. **ostatné finančné výnosy** sumu 833 393,45 Eur, zároveň v rámci tejto skupiny bol vykázaný aj podiel konsolidovanej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy v sume 1 153 060,38 Eur.

Účtovná skupina 67 – Mimoriadne výnosy v celkovej sume 93 055,79 Eur (k 31.12.2017 v sume 628 850,89 Eur), z toho **tržby za náhrady škôd** tvorili sumu 5 701,00 Eur - uvedené tržby vykazovala len spoločnosť **Verejné prístavy, a. s.** v sume 5 701,00 Eur a **ostatné mimoriadne výnosy** sumu 87 354,79 Eur (k 31.12.2017 v sume 628 824,99 Eur), ktoré tvorila len rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** - prírastky na účte 678 Mimoriadne výnosy v roku 2018 tvorili hlavne príjmy za ubytovanie v rekreačnom stredisku Tále v celkovej hodnote 14 861,- €, príjmy za poplatky za preťaženie vozidiel v celkovej hodnote 36 295,- €, ostatné mimoriadne výnosy, ktoré sa týkajú účtovania dobropisov za rok 2017 v celkovej hodnote 49 392,01 €

Účtovná skupina 68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách v celkovej sume 1 122 464 968,98 Eur (k 31.12.2017 v sume 963 765 341,06 Eur), z toho najvýznamnejšou sumou sa na výnosoch podieľali **Výnosy z bežných transferov zo ŠR** v sume 869 010 987,68 Eur (k 31.12.2017 v sume 623 496 359,17 Eur), medziročne došlo ku významnému prírastku na ktorom sa v najvýznamnejšej miere podieľali z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosti **Železnice SR** Transfery sa týkali dotácií na hospodársku činnosť; dotácie zo ŠR v zmysle ZPŽI; vyhodnotenia protokolu ZPŽI, kompenzácie finančných dopadov, materská účtovná jednotka **MDV SR** úbytkom z dôvodu zníženia poskytnutých dotácií, príspevkov, rozpočtových bežných výdavkov, grantov a iných finančných operácií, ktoré sa účtovali ako bežné transfery. Zásady pre vykazovanie transferov sa riadili Metodickým usmernením Ministerstva financií SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov). Tieto výnosy vykazovala kapitola MDV SR ako vzájomný výnos voči MFSR, **Štátny fond rozvoja bývania** prírastkom v sume 26 352 830,50 Eur, ktorý predstavuje vykázané finančné prostriedky prijaté z integrovaného regionálneho operačného programu, ktoré boli ďalej v priebehu roka 2018, poskytnuté ako podpory/úvery, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** prírastkom v sume 15 000 000 Eur, ktorý vznikol tým, že v roku 2018 bol vládou schválený rozpočet pre výkony vo verejnom záujme vo výške 224 559 000 EUR, rozpočet bol navýšený o 15 mil. EUR viac ako v r. 2017. Prídelen bol v plnej miere zo strany MDV SR zaslaný.

Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v sume 225 208 235,35 Eur (k 31.12.2017 v sume 311 724 469,31 Eur), medziročne bol zaznamenaný významný úbytok, na ktorom sa v najvýznamnejšej miere podieľala materská účtovná jednotka **MDV SR** úbytkom v sume 139 220 832,14 Eur, ktorý bol spôsobený tým, že v roku 2017 boli zúčtované štátne finančné aktíva pri zvyšovaní základného imania a to u spoločností NDS v sume 19 505 830 Eur, MH INVEST – splátky v sume 36 935 914 Eur a 82 000 000 Eur a u spoločnosti LS Žilina, a. s. v sume 199 060 Eur, úhrada záväzku nesplatennej časti emisného kurzu u Letiska M. R. Štefánika, a. s. v sume 1 871,49 Eur a v roku 2018 nebolo navýšené základné imanie ani u jednej spoločnosti z konsolidovaného celku MDV SR, **Železnice SR**

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

prírastkom v sume 97 851 422,38 Eur – spoločnosť vykázala nesprávne v KB 2017 rozpustenie investičných dotácií za minulé obdobia a neodpisovaný DHM, v roku 2018 boli kapitálové transfery vykázané správne použitím prevodového mostíka, rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** úbytkom v sume 52 167 193,50 Eur - medziročný rozdiel predstavuje hodnotu odpisov za rok 2018 a zároveň najvýznamnejší vplýval na rozdiel prepočet odpisov majetku v zmysle metodického usmernenia č. MF/01392/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku.

Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v sume 27 852 508,29 Eur (k 31.12.2017 v sume 28 035 091,55 Eur, z toho najvýznamnejší zostatok vykazovala materská účtovná jednotka MDV SR v sume 27 246 932,64 Eur – uvedené výnosy predstavujú mesačné odpisy za rok 2018 za dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý z poskytnutých kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy.

12. Náklady

V *Tabuľke č. 19 - Náklady na služby*, *č. 20 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť* a *č. 21 – Ostatné finančné náklady* konsolidovaných poznámok je uvedené detailné členenie vybraných položiek nákladov konsolidovaného celku MDV SR k 31.decembru 2017.

Celková hodnota nákladov za konsolidovaný celok MDV SR je k 31. decembru 2018 vo výkaze ziskov a strát vykázaná v sume 3 387 442 467,33 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 795 060 203,76 Eur), medziročný rozdiel – prírastok predstavuje sumu 592 382 263,57 Eur.

V nasledujúcej tabuľke je uvedený prehľad o jednotlivých druhoch nákladových účtoch:

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
50 Spotrebované nákupy	239 293 102,75
501 Spotreba materiálu	119 824 668,75
502 Spotreba energie	107 872 577,82
503 Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	194 337,12
504,507 Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	11 401 519,06
51 Služby	685 957 763,93
511 Opravy a udržiavanie	168 132 210,29
512 Cestovné	14 275 403,10
513 Náklady na reprezentáciu	898 059,13
518 Ostatné služby	502 652 091,41
52 Osobné náklady	781 909 029,14
521 Mzdové náklady	540 541 335,75
524 Zákonné sociálne poistenie	188 994 777,60
525 Ostatné sociálne poistenie	11 084 057,00
527 Zákonné sociálne náklady	39 210 926,87
528 Ostatné sociálne náklady	2 077 931,92
53 Dane a poplatky	8 040 353,08
531 Daň z motorových vozidiel	1 062 035,87
532 Daň z nehnuteľnosti	5 177 214,44
538 Ostatné dane a poplatky	1 801 102,77
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	33 510 483,32
541 Zostatková cena predaného DNM a DHM	1 893 836,89
542 Predaný materiál	1 521 207,54
544 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	376 550,80
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	10 089 649,78
546 Odpis pohľadávky	486 947,17
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	19 124 395,96
549 Manká a škody	174 442,23
55 Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	668 603 424,33
551 Odpisy DNM a DHM	513 277 332,30
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	152 200 415,48
552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	16 525 850,27
553 Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	107 788 791,72
557 Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	1 167 790,56

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

558	Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	26 717 982,93
Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti		3 125 676,55
559	Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti	3 125 676,55
56 Finančné náklady		32 466 093,39
561	Predané cenné papiere a podiely	12 500,00
562	Úroky	8 270 919,20
563	Kurzové straty	506 902,98
567	Náklady na derivátové operácie	4 684 166,67
568	Ostatné finančné náklady	18 560 246,14
569	Manká a škody na finančnom majetku	98 509,68
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy		332 848,72
57 Mimoriadne náklady		71 213,50
572	Škody	71 213,50
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov		937 591 003,89
587	Náklady na ostatné transfery	370 033 850,68
588	Náklady z odvodu príjmov	566 950 214,98
589	Náklady z budúceho odvodu príjmov	606 938,23
Účtová trieda 5 celkom		3 387 442 467,33

Účtová skupina 50 – Spotrebované nákupy vykazovala k 31.12.2018 zostatok v celkovej sume 239 293 102,75 Eur (k 31.12.2017 v sume 225 569 183,49 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vznikol medziročný prírastok v sume 13 723 919,26 Eur. Najvýznamnejšou položkou tejto nákladovej skupiny je účet **501 – Spotreba materiálu**, ktorý v bežnom účtovnom období dosiahol hodnotu 119 824 668,75 Eur (k 31.12.2017 v sume 112 165 549,54 Eur), oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo ku nárastu nákladov v sume 7 659 119,21 Eur. V najväčšej miere bol nárast nákladov ovplyvnený spoločnosťou **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 42 681 147,44 Eur (k 31.12.2017 v sume 36 133 137,31 Eur) z dôvodu zvýšenia interných vykonaných opráv ŽKV. V menšej miere ovplyvnili nárast nákladov hlavne spoločnosti **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 24 012 689,25 Eur (k 31.12.2017 v sume 20 420 300,05 Eur) - najvýraznejší rast nákladov oproti roku 2017 sa prejavil v spotrebe hutného, chemického a stavebného materiálu, v zaúčtovaní hmotného majetku v obst. cene do 1 700,- Eur priamo do spotreby a v spotrebovaní netrakčnej motorovej nafty a **Železnice SR** v sume 31 247 648,86 Eur (k 31.12.2017 v sume 34 556 302,31 Eur) - k poklesu na účte 501 v roku 2018 v porovnaní s rokom 2017 došlo z dôvodu, že v roku 2017 bola realizovaná rozsiahla obnova zastaranej výpočtovej techniky (výmena Počítačov a Notebookov).

Ďalšou významnou položkou je účet 502 - Náklady na spotrebu energie, ktorý sa podieľal na celkovom prírastku sumou 107 872 577,82 (k 31.12.2017 v sume 89 146 045,24 Eur), v najväčšej miere ovplyvnila nárast nákladov spoločnosť **Železnice SR** sumou 84 283 263,59 Eur (k 31.12.2017 v sume 72 543 804,52 Eur) z dôvodu nárastu zvýšenia ceny za nákup energie a **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** sumou 8 906 829,91 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 949 026,64 Eur) – nárast bol spôsobený zvýšením interných vykonaných opráv ŽKV pri ktorých došlo ku zvýšenej spotrebe energií. Významne ovplyvnil túto skupinu nákladov aj účet **504 – Predaný tovar** sumou 11 401 519,06 Eur (k 31.12.2017 v sume 24 122 684,35 Eur). Táto položka nákladov bola výrazne ovplyvnená zmenou, ktorá nastala v konsolidovanom celku MDV SR v roku 2018 a týkala sa spoločnosti MH INVEST, s.r.o. ktorá bola konsolidovaná v roku 2018 pod MH SR.

Účtová skupina 51 – Služby vykazovala celkový zostatok k 31.12.2018 v sume 685 957 763,93 Eur (k 31.12.2017 v sume 621 987 862,10 Eur), v porovnaní s minulým účtovným obdobím bol zaznamenaný nárast nákladov v sume 63 969 901,83 Eur.

Najvýznamnejšou položkou tejto účtovnej skupiny je účet **518 – Ostatné služby** v sume 502 652 091,41 Eur (k 31.12.2017 v sume 476 836 248,54 Eur). Najväčší podiel na nákladoch vykazovala :

- rozpočtová organizácia **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 148 990 453,23 Eur (k 31.12.2017 v sume 142 595 272,79 Eur), k medziročnému rozdielu došlo hlavne z dôvodu zvýšenia nákladov na cestovný ruch – mediálna kampaň, veľtrhy a výstavy, infocesty, propagačné materiály a prezentácie a workshopy o sumu 2 958 335,32 Eur, zvýšením nákladov na právne, ekonomické a iné poradenstvo o sumu 2 056 190,12 Eur, nákladov na poradenstvo – hardware, software o sumu 871 796,12 Eur, nákladov na propagáciu, reklamu a inzerciu o sumu 1 886 964,03 Eur a zníženia nákladov za nájomné o sumu 286 490,15 Eur, nákladov na všeobecné služby o sumu 607 561,16 Eur a ostatných nákladov,
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 119 375 229,43 Eur (k 31.12.2017 v sume 115 768 549,63 Eur) – medziročne vznikol prírastok, ktorý bol spôsobený nárastom nákladov na nájom a znalecké posudky, nárast nákladov na elektronický systém výberu mýta a nárast nákladov na IT služby,
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 85 630 028,30 Eur (k 31.12.2017 v sume 78 576 936,41 Eur), na medziročné zvýšenie nákladov vplývali hlavne náklady za prenájom cudzích

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

nákladných vozňov, náklady na poplatky za použitie železničnej dopravnej cesty (fakturované ŽSR), náklady za prekládky realizované cudzím subjektom – BTS, a. s., nákup prepravných služieb – dovoz CIM, náklady na opravy nákladných vozňov prenajatých od spoločnosti Cargo Wagon, a.s., náklady za trakčné výkony cudzích železničných správ, náklady na IT služby a telekomunikačné poplatky.

Ďalšou významnou položkou je účet **511 – Opravy a udržiavanie**, ktorý vykazoval zostatok k 31.12.2018 v sume 168 132 210,29 Eur (k 31.12.2017 v sume 130 726 425,32 Eur), z toho najvýznamnejšou časťou sa na nákladoch podieľala:

- rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** so sumou 50 575 415,58 Eur (k 31.12.2017 v sume 45 301 357,53 Eur) - prírastky na účte v roku 2018 tvoria hlavne náklady na opravu a údržbu kancelárskej techniky v celkovej sume 349,00 eur, náklady na opravu a údržbu výpočtovej techniky v celkovej sume 979 663,16 Eur, náklady na opravu a údržbu dopravných prostriedkov v celkovej hodnote 158 792,02 €, náklady na opravu a údržbu budov v hodnote 23 801,75 Eur, náklady na opravu a údržbu ciest v hodnote 49 800 551,87 eur, náklady na telekomunikačných technikách v hodnote 9 718,28 Eur a ostatné náklady na opravu a údržbu v hodnote 594 956,59 Eur,
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 41 251 446,85 Eur (k 31.12.2017 v sume 26 874 483,96 Eur) – náklady vzrástli medziročne hlavne zvýšením nákladov na opravu a údržbu budov, nákladov na opravu stavieb, diaľnic a rýchlostných ciest, nákladov na údržbu stavieb – diaľnic a rýchlostných ciest,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 30 740 339,60 Eur (k 31.12.2017 v sume 20 420 709,72 Eur) – medziročne vzrástli náklady z dôvodu zvýšenia externých opráv kvôli zdĺhavosti pri verejnom obstarávaní, nakoľko rušne a vozne odstavené na opravu bolo nutné zaradiť do vlakov, bola nutná urýchlená oprava dodávateľsky.

Účtová trieda 52 – Osobné náklady boli k 31.12.2018 vykázané v celkovej sume 781 909 029,14 Eur (k 31.12.2017 v sume 738 728 730,09 Eur), medziročne bol zaznamenaný prírastok v sume 43 180 299,05 Eur.

Najvýznamnejšou položkou nákladov boli účet **521 – Mzdové náklady** v sume 540 541 335,75 Eur (k 31.12.2017 v sume 511 634 560,80 Eur) - najvýznamnejší podiel na medziročnom zvýšení nákladov mala spoločnosť **Železnice SR** - medziročný rozdiel bol spôsobený vplyvom vyššieho čerpania v zmysle kolektívneho vyjednávania (zmenou tarifných miezd) od 1.2.2018 a novelizácie Zákonníka práce od 1.5.2018, na zvýšení osobných nákladov sa vo významnej miere podieľali aj **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.**, - medziročný nárast osobných nákladov vychádza z dohodnutých podmienok Kolektívnej zmluvy, z novelizácie Zákonníka práce a z dôvodu prehodnotenia celkovej obsadenosti pracovných miest. Obsadenie pracovných miest zohľadňuje celkové potreby ľudských zdrojov v nadväznosti na strategické ciele spoločnosti, zníženie fluktuácie zamestnancov a udržanie zamestnancov, ako aj udržanie konkurencieschopnosti z pohľadu zamestnávateľa. Zvýšené osobné náklady vznikli navýšením personálneho plánu z dôvodu zlúčenia so spoločnosťou TOOŽ, zrušenie dočasného pridelenia zamestnancov z externého prostredia v zimnej údržbe, zrušenie zmlúv o poskytovaní upratovacích služieb a to prijatím nových zamestnancov.

Slovenská pošta, a. s., - ku zvýšeniu osobných nákladov došlo z dôvodu zvýšenia miezd vyvolaných podnikovou kolektívnou zmluvou a legislatívnymi zmenami ako nárast minimálnej mzdy, príplatkov za prácu cez víkend, sviatky a nočnú prácu, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** - medziročne došlo ku zvýšeniu mzdových nákladov z dôvodu prípravy nového systému odmeňovania ZSSK a. s. pre vybrané profesie bola vytvorená nová motivačná zložka – osobitné prémie, zvýšená minimálnej mzda vládou SR a zvýšenie ostatných príplatkov /za sviatky/ z dôvodu zmeny legislatívy.

Účtová trieda 53 – Dane a poplatky vykazovala k 31.12.2018 zostatok v celkovej sume 8 040 353,08 Eur (k 31.12.2017 v sume 8 226 033,29 Eur), medziročne došlo k poklesu nákladov o sumu 185 680,21 Eur.

Najvýznamnejším účtom tejto účtovnej skupiny je účet **532 – Daň z nehnuteľností**, ktorý bol vykázaný v sume 5 177 214,44 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 300 685,74 Eur). Z konsolidovaného celku vykazovali daň z nehnuteľností vo vyššej hodnote hlavne obchodné spoločnosti – najvýznamnejšiu hodnotu vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 2 189 530,82 Eur. Ďalšími účtami tejto účtovnej skupiny sú účet **538 – Ostatné dane a poplatky**, ktorý vykazoval zostatok k 31.12.2018 v sume 1 801 102,77 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 890 681,05 Eur) – vo vyššej miere vykazovali zostatok hlavne obchodné spoločnosti v sume 1 722 243,22 Eur, z nich najvyšší podiel na nákladoch vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 630 714,10 Eur a rozpočtové organizácie v sume 78 859,55 Eur, z nich najvyšší podiel na nákladoch vykazovalo **MDV SR** v sume 39 206,15 Eur a účet **531 – Daň z motorových vozidiel** so zostatkom k 31.12.2018 v celkovej sume 1 062 035,87 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 034 666,50 Eur), ktorý vykazovali z konsolidovaného celku MDV SR len obchodné spoločnosti, z nich najvýznamnejší zostatok vykazovala **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 561 636,41 Eur.

Účtová trieda 54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť bola vykázaná k 31.12.2018 v celkovej sume 33 482 857,37 Eur (k 31.12.2017 v sume 34 740 803,31 Eur), medziročne nastal úbytok v sume 1 257 945,94 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Najvýznamnejším účtom tejto účtovej skupiny bol účet **548- Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť** v sume 19 124 395,96 Eur (k 31.12.2017 v sume 20 299 245,31 Eur), ktorý pozostával z nákladov na náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody v sume 554 819,47 Eur, nákladov na členské príspevky v sume 3 367 030,10 Eur a z iných nákladov v sume 15 140 307,44 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR sa na nákladoch v najvyššej miere podieľali spoločnosti **Slovenská pošta, a. s.** v sume 9 295 584,13 Eur - zďaleka najväčšou položkou na účte 548 je neuplatnená DPH, keďže SP nemá nárok na 100% odpočet DPH. Vzhľadom na to, že univerzálne poštové služby sú oslobodené od DPH, nárok na odpočet DPH (vstup) je len pomerná časť zodpovedajúca podielu služieb s DPH na celkových službách (výstup). Neuplatnená DPH sa účtuje do nákladov, iba v prípade nákupu majetku tvorí súčasť obstarávacej ceny a následne odpisov. Ďalšími položkami sú poistenie nehnuteľností, dopravných prostriedkov a ostatné poistenie súvisiace s prepravou. Medzi ostatné položky patria náhrady za škody a za poškodené zásielky a pod., **Železnice SR** v sume 4 633 011,87 Eur – náklady predstavujú hlavne náklady na zmarené investície v čiastke 3 639 tis. €, ďalej náhrady škôd na cudzom majetku, duálne vzdelávanie a iné a štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 3 114 222,74 Eur – hodnotu nákladov predstavujú EUROCONTROL členský príspevok v sume 2 886 675,87 Eur, EUROCONTROL administratívny poplatok v sume 168 421,81 Eur, Poplatky CANSO, Únia dopravy v sume 42 055 Eur, poplatky Slovenský elektrotechnický zväz v sume 200 Eur, členské poplatky – projekty v sume 8 857,50 Eur, DPH bez nároku na vrátenie v sume 5 432,60 Eur a ostatné poplatky v sume 2 579,96 Eur.

Významnú hodnotu predstavuje účet **545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania** v celkovej sume 10 089 649,78 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 169 168,37 Eur), v medziročnom porovnaní bol zaznamenaný nárast tejto nákladovej položky o sumu 5 920 481,41 Eur, na ktorom sa v najväčšej miere podieľala rozpočtová organizácia **MDV SR** so sumou 9 224 530,88 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 833 560,97 Eur) – na medziročný rozdiel malo najväčší vplyv doúčtovanie nezrovnalostí do KÚZ 2018 v nadväznosti na účtovanie rezerv na MFSR ako CO a súvisiacich pohľadávok voči dlžníkom – za vzniknuté nezrovnalosti v rámci poskytovania prostriedkov z fondov EÚ týkajúcich sa programového obdobia 2014-2020.

Ďalšími účtami, ktoré sa podieľali na celkovej sume účtovej skupiny sú účet **541 – Zostatková cena predaného DHM a DNM**, ktorý predstavuje hodnotu 1 893 836,89 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 378 672,18 Eur), medziročne bol vykázaný úbytok v sume 3 484 835,29 Eur, na ktorom mala najvyšší podiel spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 21 393,83 Eur (k 31.12.2017 suma 2 157 066,82 Eur), úbytok bol spôsobený znížením odpredaja nevyužívaného a neupotrebitelného majetku, jednalo sa o predaj ako aj zámenu pozemkov a predaj dopravných prostriedkov.

Účet 542 – Predaný materiál v celkovej sume 1 521 207,54 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 908 976,68 Eur), medziročne vznikol úbytok, na ktorom mala najvýraznejší podiel **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.**, ktorá vykazovala k 31.12.2018 sumu 183 000,48 Eur (k 31.12.2017 suma 2 888 745,06 Eur) – významný úbytok nastal hlavne z dôvodu zaúčtovania reklasifikácie eliminácie z účtu 501 na účet 542 vo výške nákladov na predaný materiál v rámci konsolidačných opráv 2018 v sume 2 572 669 Eur, na celkový úbytok vplývali aj nevýznamné prírastky u niektorých spoločností konsolidovaného celku MDV SR.

Organizácie konsolidovaného celku MDV SR vykazovali aj účty **546 – Odpis pohľadávky** v sume 486 947,17 Eur (k 31.12.2017 suma 606 094,22 Eur) – najvýznamnejšiu hodnotu nákladov vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 419 115,97 Eur – náklady predstavovali najmä odpis pohľadávok z titulu ich nevykonalnosti vrátane príslušenstva, najmä z dôvodu zastavenia exekúcie pre nemajetnosť dlžníka, ukončenia konkurzu, a pod., účet **544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania** v sume 376 550,80 Eur (k 31.12.2017 suma 168 533,03 Eur) – najvýznamnejšie náklady z konsolidovaného celku MDV SR vykazoval štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 303 617 Eur - suma 303 615 Eur predstavuje sankciu vyplývajúcu zo systému finančných stimulov, ktorý sa v zmysle článku 15 vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 391/2013 aplikuje na LPS SR, š. p. (ako poskytovateľa leteckých navigačných služieb) v kľúčovej oblasti výkonnosti zameranej na kapacitu letovej prevádzky. Sankcia je dôsledkom nesplnenia cieľa výkonnosti stanoveného pre rok 2018 a suma 2 € účtovanie upomienky za splatné faktúry (UPC – káblová televízia v rekreačných a rekondičnom zariadení) a účet **549 – Manká a škody** v celkovej sume 174 442,23 Eur (k 31.12.2017 suma 210 113,52 Eur) – najvyššiu hodnotu týchto nákladov vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 74 213,92 Eur z dôvodu účtovania najmä vzniknutých mánek a škôd na zásobách vo výške 69 398,62 EUR.

Účtová trieda 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia vykazovala celkový zostatok k 31.12.2018 v sume 668 603 424,33 Eur (k 31.12.2017 suma 756 698 832,80 Eur), medziročne vznikol úbytok na nákladoch tejto účtovej skupiny v sume 88 095 408,47 Eur, z toho účet **551 – Odpisy DNM a DHM** činili celkovú sumu 513 277 332,30 Eur (k 31.12.2017 suma 549 669 009,28 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastalo zníženie nákladov o sumu 36 391 676,98 Eur, najvýznamnejší podiel na znížení odpisov mala rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** (k 31.12.2018 suma 25 723 554,75 Eur, k 31.12.2017 suma 77 895 906,89 Eur) – medziročne došlo ku úbytku v dôsledku odpísania majetku v roku 2018 a z dôvodu vykonania prepočtu odpisov majetku v zmysle metodického usmernenia č. MF/01392/2017-352 zo dňa 29.05.2017 o odpisovaní dlhodobého majetku, významný zostatok

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

vykazuje aj spoločnosť **Železnice SR** (k 31.12.2018 suma 190 610 167,99 Eur, k 31.12.2017 suma 175 808 305,09 Eur) – zvýšenie odpisov bolo spôsobené väčším množstvom zaradeného majetku v roku 2018,

Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti vykazovali celkový zostatok k 31.12.2018 v sume 152 200 415,48 Eur (k 31.12.2017 suma 204 151 524,10 Eur), medziročne nastal úbytok v sume 51 951 108,62 Eur, z konsolidovaného celku MDV SR mali najväčší vplyv na medziročnom rozdieli hlavne účet **558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti** (k 31.12.2018 v sume 26 717 982,93 Eur, k 31.12.2017 suma 103 789 009,26 Eur) – nastal významný medziročný úbytok v sume 77 071 026,33 Eur hlavne z dôvodu zmeny v konsolidovanom celku MDV SR, ktorá sa týkala spoločnosti MH INVEST, s.r.o. V roku 2018 bola spoločnosť konsolidovaná pod kapitolou MH SR., účet **553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti** (k 31.12.2018 suma 107 788 791,72 Eur, k 31.12.2017 suma 84 752 492,27 Eur) – medziročne bol zaznamenaný nárast týchto nákladov v sume 23 036 299,45 Eur hlavne u rozpočtovej organizácii **MDV SR** (k 31.12.2018 v sume 19 738 544,18 Eur, k 31.12.2017 v sume 3 845 659 Eur) – medziročne sa zvýšila tvorba rezerv a u spoločnosti **Slovenská pošta, a. s.** (k 31.12.2018 v sume 30 538 520,97 Eur, k 31.12.2017 v sume 24 343 460,02 Eur) – rozdiel predstavuje zvýšenie tvorby rezerv vplyvom rastu medzinárodnej poštovej prevádzky.

Účet **552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti** vykazovala zostatok k 31.12.2018 v celkovej sume 16 525 850,27 Eur (k 31.12.2017 suma 14 980 809,21 Eur), medziročne nastal prírastok v sume 1 545 041,06 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR sa podieľal najvýznamnejšou hodnotou na tvorbe rezerv **Slovenská pošta, a. s.** sumou 4 601 977 Eur (k 31.12.2017 suma 4 483 364 Eur), **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** sumou 4 432 802 Eur (k 31.12.2017 suma 3 407 040,00 Eur) a **Železnice SR** sumou 2 974 000,40 Eur (k 31.12.2017 suma 3 059 153,42 Eur) - spoločnosť ŽSR vykazuje tvorbu rezervy na nevyčerpané dovolenky vo výške 2 204 894,37 EUR a poistné k nevyčerpaným dovolenkám vo výške 769 106,03 EUR.

Účet **559 – Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti** vykazoval zostatok k 31.12.2018 v sume 3 125 676,55 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 878 299,42 Eur), v porovnaní s minulým účtovným obdobím nastal medziročný nárast nákladov o sumu 247 377,13 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazuje tento účet len **Štátny fond rozvoja bývania** v plnej výške - nárast tvorby opravných položiek za rok 2018, je zapríčinený nárastom zlyhaných a nedobytných pohľadávok, ako aj poklesom percentuálneho priemeru ich vymožiteľnosti.

Účet **557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti** vykazoval zostatok k 31.12.2018 v sume 1 167 790,56 Eur (k 31.12.2017 v sume 629 213,36 Eur), medziročne sa zvýšili náklady o sumu 538 577,20 Eur, čo bolo spôsobené hlavne zvýšením tvorby opravnej položky v štátnom podniku **Letové prevádzkové služby, š. p.** (k 31.12.2018 suma 1 073 163,13 Eur, k 31.12.2017 suma 204 059,28 Eur) - nárast oproti roku 2017 bol spôsobený nižšou dotáciou- transferom za oslobodené lety, poskytnutou MF SR prostredníctvom MDV SR ako zriaďovateľa. V roku 2017 nám bola poskytnutá dotácia- transfer vo výške 2 178 563 Eur a v roku 2018 vo výške 198 646 Eur. Z uvedeného vyplýva, že úhrada pohľadávky bola v nižšej sume ako v roku 2017. V roku 2018 bolo viac pohľadávok po splatnosti ako v roku 2017.

Celkovo ide najmä o rezervy na zamestnanecké pôžitky, na základe kolektívnych zmlúv a z relevantnej legislatívy – napr. jednorazové odchodné pri odchode do starobného alebo invalidného dôchodku, príspevky pri príležitosti pracovných jubileí, a rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov a rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory, organizácie odpisovali majetok počas predpokladanej doby používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov majetku, odpisový plán vychádzal z požiadavky zákona č. 431/2002 o účtovníctve, organizácie zároveň tvorili opravné položky na základe opatrnosti, ak bolo opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie hodnoty majetku oproti oceneniu v účtovníctve.

Účtová trieda 56 – Finančné náklady bola vykázaná k 31.12.2018 v celkovej sume 32 466 093,39 Eur (k 31.12.2017 v sume 31 687 682,19 Eur), medziročne vzrástli náklady o sumu 778 411,20 Eur. Najvýznamnejším účtom tejto účtovnej skupiny bol účet **568 – Ostatné finančné náklady** v sume 18 560 246,14 Eur (k 31.12.2017 v sume 17 062 240,46 Eur), medziročne sa zvýšili náklady o sumu 1 498 005,68 Eur. V najväčšej miere sa na zvýšení nákladov podieľal **Štátny fond rozvoja bývania** sumou 1 054 713,32 Eur (k 31.12.2018 suma 2 244 301,76 Eur, k 31.12.2017 suma 1 189 588,44 Eur) -) nárast nákladov bol zapríčinený zmenou zákona - úprava podmienok, pri nároku na si odpustenia časti úveru pri narodení dieťaťa. Najvýznamnejší zostatok k 31.12.2018 vykazovala spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 5 174 633,38 Eur (k 31.12.2017 v sume 5 130 417,95 Eur), **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 2 994 599,22 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 836 028,57 Eur), **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 1 977 868,54 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 979 468,63 Eur). Spoločnosti na tomto nákladovom účte vykazovali poistenie nehnuteľností, poistenie dopravných prostriedkov, poistenie zodpovednosti za škodu, ostatné poistenie, bankové výdavky/poplatky (správa účtov, prijaté a odoslané platby, prídely a odvody hotovosti na poštách), bankové poplatky za údaje pre audítov a ostatné finančné náklady, **Železnice SR** v sume 2 497 633,76 Eur (k 31.12.2017 v sume 2 472 196,54 Eur) - v roku 2018 vykázaná hodnota účtu 568

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

predstavuje najmä havarijné a zákonné poistenie motorových vozidiel, poistenie majetku, a bankové výdavky. Medziročný rozdiel je z dôvodu, že v roku 2017 neboli do ostatných finančných nákladov zahrnuté účty poistného a poistenia. Tie ostali vykazané na účte 548.

Ďalším významným účtom tejto skupiny je účet **562 – Úroky** v sume 8 270 919,20 Eur (k 31.12.2017 v sume 9 236 988,66 Eur), medziročne došlo ku zníženiu tejto nákladovej položky o sumu 966 069,46 Eur. Na medziročnom rozdiely sa najvýznamnejšou sumou podieľala spoločnosť **Letisko M. R. Štefánika, a. s.** (k 31.12.2018 suma 1 285 841,50 Eur, k 31.12.2017 suma 1 969 943,36 Eur) z dôvodu zníženia nákladových úrokov, ktoré bolo spôsobené na základe prefinancovania bankového úveru a **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** (k 31.12.2018 suma 1 847 861,32 Eur, k 31.12.2017 v sume 2 119 549,40 Eur) – k medziročnému úbytku došlo najmä z dôvodu zníženia nákladových úrokov na syndikované úvery za príslušné obdobie.

Významné zostatky tejto nákladovej položky vykazovali **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 3 325 104,33 Eur (k 31.12.2017 v sume 3 260 558,69 Eur) a **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 414 466,09 Eur (k 31.12.2017 v sume 1 320 065,62 Eur) - spoločnosť na tento účet účtuje úroky z úverov platené bankám, záväzkové provízie z nečerpaného úveru a úroky z leasingu.

Do tejto účtovej skupiny sú zaradené aj účty **567 – Náklady na derivátové operácie** v sume 4 684 166,67 Eur (k 31.12.2017 v sume 4 685 462,04 Eur), medziročne došlo ku zníženiu nákladov v nevýznamnej sume o sumu 1 295,37 Eur, uvedenú nákladovú položku vykazuje z konsolidovaného celku MDV SR len **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v plnej výške – náklady predstavujú zmenu reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa k dátumu účtovnej závierky oceňujú v reálnej hodnote podľa zákona o účtovníctve par.27 **účet 563 – Kurzové straty** v sume 506 902,98 Eur (k 31.12.2017 v sume 515 313,49 Eur), v porovnaní s minulým účtovným obdobím došlo ku zníženiu nákladov o sumu 8 410,51 Eur, najvýznamnejšie zostatky vykazovali spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 402 370,40 Eur - kurzové straty vyplývajú najmä zo zúčtovaní z MPP (medzinárodná poštová prevádzka) pri úhrade sáld, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 63 771,66 Eur (k 31.12.2017 suma 18 659,31 Eur) - na tomto účte spoločnosť účtuje počas roka realizované kurzové rozdiely z úhrad pohľadávok a záväzkov vedených v cudzej mene. K 31.12. daného roka účtuje aj nerealizované kurzové rozdiely z dôvodu reálneho ocenenia cudzo menového majetku a záväzkov ku dňu zostavenia účtovnej závierky. Medziročný rozdiel predstavuje nárast nákladov o 45 112,35 Eur. Ide o kurzové straty účtované pri finančnom vyrovnaní pohľadávok a záväzkov voči železničným podnikom prostredníctvom medzinárodného zúčtovania cez BCC, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 14 579,43 Eur

účet 569 – Manká a škody na finančnom majetku v sume 98 509,68 Eur (k 31.12.2017 v sume 136 537,40 Eur), medziročne došlo ku zníženiu tejto nákladovej položky o sumu 38 027,72 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazovala zostatok len spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 98 509,68 Eur (k 31.12.2017 v sume 136 381,40 Eur)- jedná sa o škody na finančnom majetku (prepady, pokladničné schodky, krádeže, aktivácie bezp. zariadení (ofarbovač bankoviek).

účet 561 – Predané cenné papiere a podiely v sume 12 500 Eur, za rok 2017 nebola táto nákladová položka vykazaná. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazovala zostatok k 31.12.2018 len spoločnosť Železnice SR v sume 12 500 Eur z dôvodu predaja akcií spoločnosti Betamat, a. s., Zvolen.

Konsolidujúca účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** sa podieľalo na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy k 31.12.2018 sumou 332 848,72 Eur (k 31.12.2017 sumou 51 140,14 Eur), v porovnaní s minulým účtovným obdobím nastal medziročný úbytok v sume 281 708,58 Eur.

Účtová trieda 57 – Mimoriadne náklady vykazovala k 31.12.2018 zostatok v celkovej sume 71 213,50 Eur, medziročne nastalo zvýšenie nákladov o sumu 71 213,50 Eur. Uvedenú nákladovú položku vykázala z konsolidovaného celku MDV SR len spoločnosť **Železnice SR** v sume 71 213,50 Eur- jedná sa o mimoriadne náklady, ktoré predstavujú zostatkovú cenu na majetku v dôsledku škôd zo živelných pohrôm.

Účtová trieda 58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov predstavovala k 31.12.2018 zostatok v celkovej sume 937 591 003,89 Eur (k 31.12.2017 suma 377 421 076,49 Eur), medziročne nastalo zvýšenie týchto nákladov o sumu 560 169 927,40 Eur. Účtová trieda pozostávala z účtu **587 – Náklady na ostatné transfery** v celkovej sume 370 033 850,68 Eur (k 31.12.2017 suma 11 928 291,30 Eur) – v porovnaní s minulým účtovným obdobím nastalo významné zvýšenie nákladov v sume 358 105 559,38 Eur, na ktorom sa v najvýznamnejšej miere podieľala materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** sumou 357 052 942 Eur. Uvedený rozdiel vznikol z dôvodu realizácie prevodu obchodného podielu v spoločnosti MH INVEST, s.r.o. z Ministerstva dopravy a výstavby SR na Ministerstvo hospodárstva SR v sume 108 117 028 Eur a zaúčtovaním konsolidačnej úpravy v rámci KÚZ 2018, ktorá sa týkala prevodu správy splateného a nezapísaného vkladu do základného imania v sume 248 935 914 Eur, z účtu **588 – Náklady z odvodu príjmov** v celkovej sume 566 950 214,98 Eur (k 31.12.2017 v sume 365 120 070,13 Eur), medziročne sa významne zvýšili náklady o sumu 201 830 144,85 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR sa najväčšou mierou na zvýšení nákladov podieľala materská účtovná jednotka

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Ministerstvo dopravy a výstavby SR sumou 204 600 900,18 Eur, z toho väčšiu časť vykazovala **PJ MDV SR** –, účtovanie na tento účet je viazané na účtovanie príjmov na príjmový účet PJ MDV za schválené predkladané Súhrnné žiadosti o platbu (SŽP) - medziročný nárast je tvorený nárastom objemu finančných prostriedkov predkladaných konečnými prijímateľmi predkladaných vo svojich žiadostiach na preplatenie, ich zaradením do SŽP a chválením a preplatením prostriedkov v SŽP na CO (MFSR), Nárast indikuje progres v realizácii jednotlivých projektov a akceleráciu čerpania prostriedkov z fondov EÚ. (nárast priamo súvisí s nárastom na účte 648*), (k 31.12.2018 suma 529 763 310,69 Eur, k 31.12.2017 suma 325 162 410,51 Eur), významný zostatok k 31.12.2018 vykazovala aj rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 35 982 053,77 Eur (k 31.12.2017 v sume 35 703 006,88 Eur) - táto suma zahŕňa rozpustenie časovo rozlíšených nákladov z účtu 381 na účet 588 v priebehu roka 2018 v hodnote 20 582 913 EUR a náklady z odvodu príjmov v sume 15 399 140,77 EUR, ktorá predstavuje odvod príjmov v súvislosti s predpísanými výnosmi na účte 602 v priebehu roka 2018.

a z účtu **589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov** v celkovej sume 606 938,23 Eur (k 31.12.2017 v sume 372 715,06 Eur), medziročne nastalo zvýšenie nákladov o sumu 234 223,17 Eur, túto nákladovú položku vykazujú z konsolidovaného celku len rozpočtové organizácie: najvýznamnejší zostatok k 31.12.2018 vykazovala rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 222 750,20 Eur (k 31.12.2017 v sume 61 492,14 Eur) - konečný stav predstavuje medziročný nárast netto hodnoty pohľadávok na účte 316 (510 733,79 – 287 983,56 = 222 750,20), táto suma bola zaúčtovaná súvzťazne na účte 351.

Účet 591 – Splatná daň z príjmov bola k 31.12.2018 vykázaná v celkovej sume 7 794 857,34 Eur (k 31.12.2017 suma 8 350 519,09 Eur),

IV. INÉ AKTÍVA A PASÍVA

1. Prípadné ďalšie záväzky a pohľadávky

Prípadné ďalšie záväzky konsolidovaného celku MDV SR, ktoré sa nesledujú v bežnom účtovníctve a neuvádzajú sa v súvahe sú uvedené v **Tabuľke č. 23 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach** tabuľkovej časti konsolidovaných poznámok. Ide o existujúce a hroziace súdne spory, ktoré v súčasnosti prebiehajú a ktorých výsledok je neistý. Organizácie patriace do konsolidovaného celku MDV SR netvorili v súvislosti s týmto žiadne rezervy nakoľko sa nepredpokladá, že by výsledky týchto súdnych sporov mali negatívny dopad na ich finančnú situáciu.

V **Tabuľke č. 23 - Iné aktíva a pasíva**, ktorá je súčasťou tabuľkovej prílohy poznámok KÚZ 2018 neboli údaje po vygenerovaní na portáli CKS vykázané správne. Rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** (organizácia nevykázala v IUZ za rok 2018 v časti Informácia o iných aktívach a iných pasívach dva súdne spory – Žalobu so spoločnosťou M7 Group S.A. a Žalobu so spoločnosťou Slovak Telekom s.r.o. ako záväzky z existujúcich súdnych sporov, pričom mali byť v tejto časti poznámok IUZ 2018 uvedené. Zároveň údaje neboli vykázané ani na hárku 21 – Iné aktíva a iné pasíva v KB 2018) Nakoľko už opravy nebolo možné vykonať ani v rámci audítorských zistení a to z dôvodu uzavretia portálu CKS, ktorý bol sprístupnený na nahrávanie KB 2018 v termíne do 31.03.2019 podľa usmernenia MFSR, tak tieto údaje tvorili súčasť tabuľkovej prílohy poznámok KÚZ 2018. Z tohto dôvodu uvádzame v textovej časti poznámok KÚZ 2018 aktualizovanú opravenú tabuľku spracovanú podľa dostupných údajov.

Iné aktíva a iné pasíva	Č. riadku	Zostatok 2018 (v Eur)	Zostatok 2017 (v Eur)
Budúce právo zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv	01		
Aktívne súdne spory	02	2 605 967,35	2 605 967,35
Ostatné iné aktíva	03	1 649 816,88	1 040 137,53
Záväzky z poskytnutých záruk	04	150 000,00	150 000,00
Záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov	05	158 752 619	66 703 381,70

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Závazky zo všeobecne záväzných právnych predpisov	06		
Závazky z ručenia	07	1 874 000,00	1 874 000,00
Závazky 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, napr. z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv	12		554 000,00
Povinnosti z finančného prenájmu, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťovacích zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv	13		
Iné povinnosti	14	22 139 677,85	23 363 068,85

Hodnoty uvedené v tabuľke č. 23 – Iné aktíva a iné pasíva sa týkali nasledovných spoločností konsolidovaného celku MDV SR:

V časti **Aktívne súdne spory** je vykázaná suma 2 605 967,35 Eur, najvýznamnejšou sumou sa na nich podieľala **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 2 605 967,35 Eur (Na Okresnom súde v Martine sú vedené konania žalobcu ZSSK proti žalovanému ŽOS Vrútky a. s. Predmetom súdneho sporu je nárok ZSSK na zaplatenie zmluvnej pokuty vo výške 2 364 tis. EUR s príslušenstvom, ako dôsledok porušenia Kúpnej zmluvy č.18/VS-N/2008 na dodanie motorových jednotiek. Dodanie motorových jednotiek neprebehlo podľa časového harmonogramu plnenia, žalovaný ŽOS Vrútky a.s. sa s plnením oproti dohodnutým termínom omeškal pri každej motorovej jednotke. ZSSK si preto voči ŽOS Vrútky a. s. uplatňuje zmluvnú pokutu. Na pojednávaní 25.01.2019 bol vyhlásený rozsudok, ktorý ZSSK priznal sumu vo výške 2 359 tis. EUR s príslušenstvom. Rozsudok zatiaľ nie je právoplatný.

Predmetom ďalšieho súdneho sporu je rovnako nárok na zaplatenie zmluvnej pokuty v sume 171 tis. EUR s príslušenstvom, ktorý nárok si žalobca odvodzuje ako dôsledok porušenia Zmluvy o dielo č. 44/VS-N/2009 na rekonštrukciu 15 kusov hnacích dráhových vozidiel (ďalej len „HDV“) radu 162/163 na rad 361 v zmysle časového harmonogramu a jeho úprav na základe Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 k zmluve (ďalej len „Zmluva“). Na základe právneho posúdenia výsledok v súdnych sporov by mal byť pre Železničnú spoločnosť Slovensko, a. s. priaznivý). Predmetom ďalšieho súdneho sporu je nárok na zaplatenie zmluvnej pokuty v sume 70 502,52 Eur s príslušenstvom, ktorý nárok si žalobca odvodzuje ako dôsledok porušenia Kúpnej zmluvy č. 59/VS-N/2008, ktorej predmetom bolo dodanie 15 ks osobného klimatizovaného vozňa II. triedy, 5 ks osobného klimatizovaného vozňa I. triedy s možnosťou uplatnenia opcie ďalších 10 ks osobných klimatizovaných vozňov II. triedy, Realizačnej zmluvy o dielo č. 39424/VZ/2010 na dodanie osobných klimatizovaných vozňov 1. a 2. triedy pre diaľkovú dopravu, a to 5 ks osobných klimatizovaných vozňov 2. triedy a 5 ks klimatizovaných vozňov 1. triedy.

Ďalšou časťou boli **Závazky z poskytnutých záruk**, ktoré v plnej výške vykazuje z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť **Letisko Sliač, a. s.** v sume 150 000,00 Eur (na zabezpečenie spotrebnej dane z minerálnych olejov spoločnosť ručí formou bankovej záruky v prospech Finančného riaditeľstva, ktorá je ku koncu roku 2018 vo výške 150 000 Eur v ČSOB, a.s.

V časti **Závazky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov** je vykázaná suma 158 752 619 Eur, najvýznamnejšiu sumu uvádza :

- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 51 751 875,50 Eur (voči Spoločnosti je vedený súdny spor na Okresnom súde Bratislava III. o náhrade škody vo výške 51 752 tis. EUR s príslušenstvom. Navrhovateľ LANCILLON Limited, (právny predchodca spoločnosť Martinská mechatronická, a. s.) svoj žalobný nárok odôvodňuje porušením povinností vyplývajúcich zo „Zmluvy o stavbe prototypu rušňa radu 755“ zo dňa 6.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

novembra 1995 v znení Dodatkov č. 1 a 2, „Zmluvy o dielo na skúškach prototypu rušňa radu 755“ zo novembra 1997 a „Zmluvy o dielo č. 1/98-755 na stavbu dvoch kusov prototypu rušňa radu 755 v overovacej sérii“ z augusta 1998. Navrhovateľ nárok na náhradu škody odvodzuje od údajne zmarených prototypových skúšok a následného nesplnenia údajného záväzku kúpiť od navrhovateľa 98 ks sériovo vyrábaných rušňov rady 755. Manažment Spoločnosti na základe vypracovanej právnej analýzy predpokladá, že žaloba je neodôvodnená, pretože dodávateľ (navrhovateľ) nedodržiaval zmluvné povinnosti z jednotlivých zmlúv),

- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 508 163,67 Eur (spoločnosť ČD CARGO, a. s. zažalovala spoločnosť o zaplatenie sumy 1 508 tis. Eur z dôvodu nezaplatenej DPH súvisiacej s používaním jej vozňov pri medzinárodnej preprave za obdobie od 24. mája 2007 do 3. mája 2008. Vo veci bol dňa 8. novembra 2016 vyhlásený rozsudok, ktorým Okresný súd Bratislava II v celom rozsahu žalobu zamietol a žalovanému priznal právo na náhradu trov konania v hodnote 106 tis. Eur. Súdny spor bol právoplatne ukončený, ČD CARGO, a. s. v zákonnej lehote v roku 2017 podalo odvolanie. NS SR vydal 30. októbra 2017 uznesenie, ktorým NS SR rozhodol tak, že dovolanie žalobcu odmietol. Žalobca podal ústavnú sťažnosť, o ktorej doteraz nebolo rozhodnuté),
- **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 200 000 Eur (1. Žaloba so spoločnosťou M7 Group S.A. – žaloba proti rozhodnutiu úradu č. 101/OŠD/2016-858 vo veci uloženia pokuty vo výške 100 000 Eur za porušenie povinností, ktoré podniku vyplývajú zo Zákona o elektronických komunikáciách, 2. Žaloba so spoločnosťou Slovak Telekom, s.r.o. – žaloba proti rozhodnutiu úradu č. 128/OŠD/2016-813 vo veci uloženia pokuty vo výške 100 000 Eur za porušenie povinností, ktoré podniku vyplývajú zo Zákona o elektronických komunikáciách), overiť
- **Letisko Sliač, a. s.** v sume 155 714 Eur (pokračujúci súdny spor o zrušenie rozhodcovského súdu o zaplatenie sumy 138 633 €
- **Železnice Slovenskej republiky** v sume 31 414 918 Eur – spoločnosť eviduje súdne spory, na ktoré sa rezerva netvorí, kde ukončenie v neprospech ŽSR je menej ako pravdepodobné. Najvýznamnejšie zo súdnych sporov je súdny spor vedený voči spoločnosti Koridor, s.r.o. – projektová dokumentácia k zákazke ŽSR v sume 8 821 270,80 Eur (žalobca DI KORIDOR, s.r.o., žaluje spoločnosť ŽSR za neprevzaté práce za projektovú dokumentáciu. ŽSR uvedený nárok neuznávajú a v súčasnosti predpokladajú, že ukončenie predmetného sporu v neprospech ŽSR je menej ako pravdepodobné. V 03/2018 bol podaný odpor voči platobnému rozkazu, konanie bolo postúpené z OS Banská Bystrica na OS Bratislava I. Vo veci nebolo k dnešnému dňu doručené ŽSR žiadne podanie ani oznámenie o úkone pred OS Bratislava I. a voči Mária Timová (zomr.) – Peter Horváth – reštitučná žaloba v sume 14 163 000 Eur.
- **Ministerstvo dopravy a výstavby SR v sume 67 934 844,05 Eur** – uvedenú sumu tvoria nasledovné súdne spory vedené týmito organizáciami: ČSAD Ostrava, a.s. v predpokladanej výške plnenia 24 298 795 Eur, Proprieta, a. s. vo výške 11 251 364 Eur, SAD Banská Bystrica vo výške 12 975 179 Eur, Stamina, s.r.o. vo výške 5 363 838,54 Eur, Dr. Peter Schingler vo výške 5 000 000,00 Eur, DDK Slovakia vo výške 3 100 000 Eur, SAD Banská Bystrica vo výške 2 518 143 Eur, SAD Banská Bystrica vo výške 1 759 538 Eur, GETWAY MANAGEMENT, a.s. (bývalý AUPARK Holding, c/a SR-MDVRR vo výške 1 324 955,90 Eur a BAU-land, spol. s r.o., Poprad vo výške 343 030,97 Eur. Pri všetkých týchto súdnych sporoch ide o náhradu škody podľa zákona č. 514/2003 Z. z.
- **Slovenská správa ciest v sume 5 824 490 Eur – najvýznamnejšie zo súdnych sporov sú:**
 - súdny spor vedený voči JUDr. Dušan Kubovčák, Finančné a Investičné Družstvo s dátumom začatia súdneho sporu 15. 10. 2009 vo veci žaloby o podielovú odmenu akdovkátu za právne zastupovanie na súde v sume 873 522,62 Eur,
 - súdny spor vedený so spoločnosťou Dopravné stavby s dátumom začatia súdneho sporu dňa 26. 10. 2015, žalobu podal právny predchodca HANT BA DS, a.s. vo veci určenia neplatnosti odstúpenia od zmluvy o dielo v sume 3 166 613,51 Eur s príslušenstvom,
 - súdny spor vedený so spoločnosťou Dopravné stavby, a.s. v sume 1 000 000 Eur za zaplatenie zádržného za nedokončenú stavbu I/68 Prešov, od. Škultétyho - ZVL.
 - súdne spory vedené voči fyzickým osobám vo výške 290 000,00 Eur za náhradu za užívanie majetko-právne nevysporiadaných pozemkov pod cestami I. triedy.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Časť **Závázky z ručenia** vykazuje len spoločnosť konsolidovaného celku MDV SR **Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.** v sume 1 874 000,00 Eur - banková záruka v prospech Finančnej správy (colný úrad) a v prospech Agentúry pre núdzové zásoby ropy.

V časti **Ostatné iné aktíva** je vykázaná suma 1 649 816,88 Eur, ktorú uviedli spoločnosti **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 324 946,88 Eur – majetok v používaní a zapožičaný pre potreby Železničnej spoločnosti Slovensko, a. s. v hodnote 65 927,28 Eur a majetok v užívaní – nevysporiadaný majetok so Železnicami Slovenskej republiky v hodnote 649 340,25 Eur, medziročne bol zaznamenaný nárast v sume 609 679,35 Eur, ku ktorému došlo z dôvodu zvýšenia nevysporiadaného majetku - pozemkov od spoločnosti ŽSR, z dôvodu realizácie technického zhodnotenia stavieb – budov, ktoré využíva spoločnosť ZSSK, a. s. a **Letisko Sliač, a. s.** v sume 324 870,00 Eur (potenciálny súdny spor o zaplatenie za odstránenie vád diela).

Časť **Iné povinnosti** v sume 22 139 677,85 Eur vykazuje **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 22 139 677,85 Eur (jedná sa o evidenciu majetku so záložným právom), oproti predchádzajúcemu obdobiu (k 31.12.2017 vykázaná suma 23 363 068,85 Eur) nastal úbytok v sume 1 223 391 Eur, ktorý predstavuje pokles zostatkovej účtovnej hodnoty DHM so záložným právom. K dátumu UZ sa v podsúvahe vykazuje DHM so záložným právom v zostatkovej účtovnej hodnote.

Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku MDV SR sú uvedené v *Tabuľke č. 24 – Zoznam nehnuteľných kultúrnych pamiatok spravovaných účtovnou jednotkou konsolidovaných poznámok v odhadovanom ocenení celkom* Eur.

Nehnuteľná kultúrna pamiatka	Správca nehnuteľnej kultúrnej pamiatky	Hodnota v Eur
Administratívna budova	ŽSSK Cargo	129 778,50
Augustovský dom, Sládkovičova 9, Banská Štiavnica	Letové prevádzkové služby, š.p.	910 248,28
Dielňa EH	ŽSSK Cargo	223 743,70
Rušňová točňa	ŽSSK Cargo	508,17
Sklad MTZ	ŽSSK Cargo	43 890,69
Ujčov dom, Sládkovičova 8, Banská Štiavnica	Letové prevádzkové služby, š.p.	0,00
Vodárenská veža	ŽSSK Cargo	52 573,66
SPOLU		1 360 743,00

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

Slovenská pošta, a. s.

Podľa par. 57 ods. 7 poštového zákona uhradil Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb, v termíne do 31. januára 2019 čisté náklady za rok 2017 v sume rovnajúcej sa rozdielu medzi ČNUS určenými v rozhodnutí č. 97/ORPS/2018-731 a súčtom súm doteraz uhradených príspevkov podľa par. 57 ods. 7, teda v sume 3 897 tis. Eur a v termíne do 15. februára 2019 čisté náklady za rok 2018 v sume rovnajúcej sa rozdielu medzi predbežnými ČNUS za rok 2018 určenými v rozhodnutí č. 174/ORPS/2018-954 a súčtom príspevkov poštových podnikov podľa par. 58 ods. 1, teda v sume 11 015 tis. Eur.

Železnice Slovenskej republiky

Vzťahy so štátom – v januári 2019, sa v gescii MDV SR začalo s prípravou aktualizácie databáz pre Dopravný model SR, ktorý slúži na koordináciu dopravných vzťahov všetkých módov dopravy a druhov dopravnej infraštruktúry, definovanie potrieb rozvoja dopravnej infraštruktúry na celonárodnej aj nadnárodnej úrovni z pohľadu prepojenia na európske dopravné siete, poskytnutie údajov pre dopravnú obsluhu územia a spracovanie prognóz dopravného modelu na infraštruktúre.

ŽSR 4. februára 2019 uzatvorili so Slovenskou republikou v zastúpení MDV SR Dodatok č. 4 k Zmluve o prevádzkovaní železničnej infraštruktúry na roky 2017-2021. Predmetom Dodatku č. 4 je nastavenie finančných a prevádzkových ukazovateľov do platnej ZPŽI pre rok 2019.

S účinnosťou od 1. februára 2019 bola uzatvorená Kolektívna zmluva ŽSR na roky 2019-2020.

V zmysle Uznesenia Správnej rady ŽSR bola s účinnosťou od 1. januára 2019 zrušená VOJ Závod služieb železníc, Bratislava. Jeho vybrané činnosti zabezpečuje Ústredný inštitút vzdelávania a psychológie Bratislava.

Letisková spoločnosť Žilina, a. s.

V priebehu minulého roka prebehli rokovania akcionárov LS Žilina, a.s. Ich výsledkom bola dohoda akcionárov o prevode časti majetkovej účasti štátu na podnikanie LS Žilina, ktorá predstavuje 65,52 % podiel na základnom imaní spoločnosti, na Žilinský samosprávny kraj. Zámer prevodu bol schválený uznesením Zastupiteľstva Žilinského samosprávneho kraja č. 3/10 zo dňa 28. januára 2019.

Celý proces realizácie prevodu majetkovej účasti štátu je potrebné uskutočniť v súlade s par. 41 ods. 1 zákona č. 92/1991 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov, podľa ktorého bolo potrebné predložiť vláde SR na schválenie a Národnej rade SR na prerokovanie zoznamy majetkových účastí štátu na podnikanie iných právnických osôb zahrnutých do prevodu majetku.

Vláda SR prerokovala a uznesením č. 56/2019 zo 6. februára 2019 schválila Návrh riešenia súčasného stavu v obchodnej spoločnosti LS Žilina, a. s. Následne bol návrh predložený na prerokovanie NR SR. Je reálny predpoklad, že celý proces prevodu vrátane vydania rozhodnutia vlády SR o prevode majetkovej účasti štátu na ŽSK by mohol byť ukončený v priebehu 3. štvrtroka 2019.

VI. PRÍLOHY

Štruktúra konsolidovaného celku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o významných nákladoch výnosoch