

**Poznámky konsolidovanej účtovnej závierky
zostavenej k 31. decembru 2019**

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 iniciálkou 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.

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.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Deň, ku ktorému bola zostavená konsolidovaná účtovná závierka (31. decembra 2019) 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 31.12.2019 pozostáva zo 16 organizácií. Tvorí ho materská účtovná jednotka MDV SR a 15 dcérskych účtovných jednotiek (7 obchodných spoločností so 100 % 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,

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 2019 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
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
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
Letisko Poprad - Tatry, a. s.	Akciová spoločnosť	97,61	97,61	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
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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	Akciová spoločnosť	34,01	34,01	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 ŽS Cargo
SPPS, a. s.	Akciová spoločnosť Spoločný podnik Slovenskej pošty, a. s. (60 % - ný podiel) a Poštovej banky, a. s. (40 % - ný 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 31.12.2019:

- **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 2019 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 – 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 Košice, a. s. 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.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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 a o budúcom fungovaní dcérskej spoločnosti ZSSK Cargo Intermodal, a. s. sa rozhodne v najbližšom období. 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 ponúknutej 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 v spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., ktorej hlavnou činnosťou je prekládka železnej rudy v Čiernej nad Tisou na východe Slovenska. Dňa 30. októbra 2019 došlo k podpisu novej akcionárskej zmluvy medzi akcionármi spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. Na základe zmluvne dohodnutých podmienok s ostatnými vlastníkami sa rozhodol manažment považovať túto investíciu za pridružený podnik. V roku 2019 ZSSK CARGO vložila formou nepeňažného vkladu do pridruženého podniku BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s., dlhodobý majetok v hodnote 3 450 tis. Eur. Majoritný akcionár BUDAMAR LOGISTIC, a.s., ktorá má 60 % podiel na základnom imaní a na hlasovacích právach realizoval tiež vklad vo výške zodpovedajúcej jeho zastúpeniu na základnom imaní, čím nedošlo k zmene majetkovej účasti u žiadneho akcionára. Základné imanie pridruženého podniku bolo zvýšené celkovo o 8 625 tis. Eur. Zmeny v základnom imaní sú v obchodnom registri k 31. decembru 2019 už zapísané.

Slovenská pošta, a. s. je zriaďovateľom spoločnosti **SPPS, a.s.** (Spoločnosť SPPS, a. s. je spoločným podnikom Slovenskej pošty, a. s. (60 % - ný 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 jednotlivo 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.

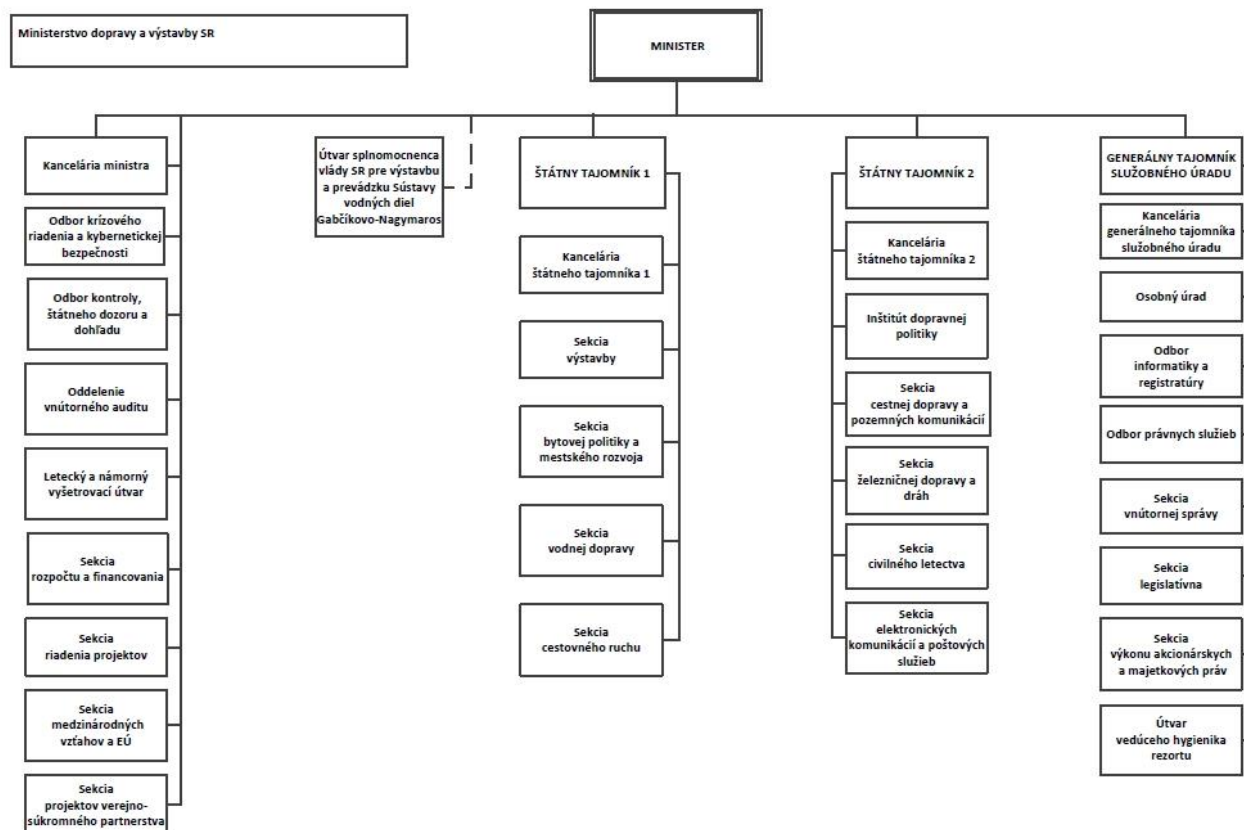
MDV SR priamo či nepriamo vlastní podiel na vlastnom imaní v iných účtovných jednotkách, ktorý je menší ako 20 %. Medzi podriadené organizácie kapitoly MDV SR s podielom menším ako 20 % patrí spoločnosť **Poštová banka, a. s.,** ktorá má kompletne produktové portfólio, ktoré tvoria korunové a devízové 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:	<i>PaedDr. Arpád Érsek</i>	od 31.08.2016 – trvá
Štátny tajomník 1:	<i>JUDr. Peter Ďurček</i>	od 22.09.2016 – trvá
Štátny tajomník 2:	<i>Mgr. Ladislava Cengelová</i>	od 25.04.2018 - trvá
Generálny tajomník služobného úradu:	<i>Mgr. Tibor Šimoni, MBA.</i>	od 08.09.2016 – trvá

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Organizačná štruktúra MDV SR



Konsolidovaný celok MDV SR mal k 31. decembru 2019 priemerne 42 044,15 zamestnancov, z toho 2 335 riadiacich zamestnancov

Prehľad počtu zamestnancov je uvedený v nasledujúcej tabuľke:

Názov účtovnej jednotky	IČO	Priemerný prepočítaný počet zamestnancov	z toho vedúcich zamestnancov
MDV SR	30416094	632,9	126
Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	35914921	5 445	7
Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK)	35914939	5 832	221
Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	35919001	1 747	6
Slovenská pošta, a. s.	36631124	12 704	1 702
Verejné prístavy, a. s.	36856541	31	11
Letisko Poprad - Tatry, a. s.	35912651	61,14	4
Letisko Sliač, a. s.	36633283	42	10
Slovenská správa ciest	00003328	334,30	86
Dopravný úrad	42355826	204	36
Úrad pre reguláciu elektr. komun. a poštových služieb	42355818	153	32
Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.	35884916	631	30
Slovenská stavebná inšpekcia	30794021	27	8
Železnice Slovenskej republiky (ŽSR)	31364501	13 623,01	34
Letové prevádzkové služby, š. p.	35778458	505	9
Štátny fond rozvoja bývania	31749542	71,8	13

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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).

Najvýznamnejšie medziročné zmeny v počte zamestnancov boli zaznamenané u nasledovných spoločností konsolidovaného celku MDV SR:

Spoločnosť **ZSSK Cargo Slovakia, a. s.** - zníženie priemerného prepočítaného počtu zamestnancov bolo spôsobené znížením evidenčného stavu zamestnancov z dôvodu prerozdelenia činností za zamestnancov, ktorí skončili pracovný pomer (napr. odchody do dôchodku, skončenia pracovného pomeru na žiadosť zamestnanca).

Spoločnosť **ZSSK, a. s.** - zníženie medziročného plánovaného stavu zamestnancov vyplynulo z plánovaných organizačných zmien a schválených zmien technologických postupov pre rok 2019, z uvedeného vyplynul aj rozdiel v skutočnom prepočítanom stave zamestnancov, počet vedúcich zamestnancov bol v jednotlivých rokoch bezo zmien. Rozdiel medzi plánovaným počtom zamestnancov a skutočne dosiahnutým počtom zamestnancov je spôsobený v jednotlivých rokoch nedostatkovými profesiami (rušňovodič, vlakvedúci, zámočník, elektromechanik).

Spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** - v roku 2019 v porovnaní s rokom 2018 došlo k poklesu zamestnanosti v súvislosti s dopadom realizovaných organizačných zmien predovšetkým k 01.01.2019 za účelom zefektívnenia a optimalizácie riadenia v rámci vedúcich pozícií v kategórii funkcií technicko – hospodárska a k 01.07.2019 v záujme skvalitnenia podmienok pre fungovanie regionálnej organizačnej štruktúry pobočkovej siete, zvýšenia efektivity jej riadenia, koordinácie a výkonu činností. Zároveň boli realizované organizačné zmeny v rámci projektu „Optimalizácia poštovej siete“ (rušenie pôšt) a tiež organizačné zmeny za účelom zefektívnenia práce a dosiahnutia požadovanej záťaže v doručovateľskej a vnútornej službe pôšt.

U spoločnosti **NDS, a. s.** došlo ku navýšeniu pracovných miest za rok 2019 z dôvodu vytvorenia pracovných miest na strediskách v súvislosti s vytvorením oddelenia diaľničnej patrole a správy odpočívadiel, z dôvodu posilnenia operátorských pracovísk, z dôvodu nastavenia nových investičných procesov – posilnením investičného úseku.

U spoločnosti **Železnice SR** vplývali na medziročné zníženie počtu zamestnancov organizačné zmeny s cieľom zabezpečenia efektívnosti práce (zrušenie dvoch organizačných zložiek) a rozdiel medzi novoprijatými zamestnancami a zamestnancami, ktorí skončili pracovný pomer.

4. Zmeny v priebehu roku 2019 v organizáciách konsolidovaného celku

Letisková spoločnosť Žilina, a. s.

Na základe uznesenia vlády SR č. 456 zo dňa 25. 09. 2019 k „Návrhu rozhodnutia o prevode časti majetkovej účasti štátu na podnikaní obchodnej spoločnosti Letisková spoločnosť Žilina, a. s. odplatným prevodom na Žilinský samosprávny kraj“ bola prevedená časť majetkovej účasti štátu v nadväznosti na rozhodnutie vlády o prevode časti majetkovej účasti štátu na podnikaní obchodnej spoločnosti Letisková spoločnosť Žilina, a. s. vo výške 65,52 % podielu na základnom imaní tejto spoločnosti, ktorý predstavuje 63 ks akcií s menovitou hodnotou každej akcie vo výške 33 194,00 Eur a 9 ks akcií s menovitou hodnotou každej akcie vo výške 332,00 Eur na Ministerstvo hospodárstva. Ministerstvo hospodárstva SR v zmysle uznesenia vlády a podľa par. 11 ods. 7 zákona č. 92/91 Zb. o podmienkach prevodu majetku štátu na iné osoby v znení neskorších predpisov určilo termín prevodu majetkovej účasti z Ministerstva dopravy SR na Ministerstvo hospodárstva SR na 10.12.2019.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s.

V súlade s uznesením vlády SR č. 533/2019 zo dňa 30.10.2019 bolo Notárskou zápisnicou č. N928/2019 zo dňa 26.11.2019 spísané Rozhodnutie jediného akcionára č. 66/RA-2019, ktorým došlo ku zvýšeniu základného imania u spoločnosti NDS nepeňažným vkladom v sume 22 876 200,43 Eur, t. j. na splatenie emisného kurzu upísaných akcií vo výške 13 883 646 Eur, na krytie záväzku MDV SR z nesplateného emisného kurzu emitovaných akcií vo výške 8 992 553,47 Eur a na prídely do rezervného fondu NDS vo výške 0,96 Eur. Dňa 26.11.2019 bolo podpísané Vyhlásenie vkladateľa o vklade nehnuteľnosti do základného imania obchodnej spoločnosti.

Železnice Slovenskej republiky

V zmysle uznesenia vlády SR č. 278/2019 Návrh k modifikácii podmienok pôvodného uznesenia vlády SR č. 62/2013 z 3. apríla 2013 k návrhu materiálu infraštruktúry SR a podmienok pôvodného uznesenia vlády SR č. 643/2013 z 30. októbra 2013 k návrhu o pokračovaní procesu riešenia stavu infraštruktúry v SR boli dňa 21.11.2019 poukázané finančné prostriedky spoločnosti ŽSR zo štátnych finančných aktív na vklad do základného imania dcérskej spoločnosti Breitspur Planungs.

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

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 vznikol 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 2019 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 osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce 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.

Obchodné spoločnosti (Verejné prístavy, a. s., Letisko Sliač, a. s., Letisko Poprad-Tatry, a. s. a Letisko M. R. Štefánika, a. s., Letové prevádzkové služby, š. p.) postupovali pri vedení účtovníctva podľa Opatrenia MF SR č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v súlade 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 – aktuálny princíp. Za základ sa berú všetky náklady a výnosy, ktoré sa vzťahujú na účtovné obdobie bez ohľadu na dátum ich platenia.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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 dlhohodobej pohľadávky a časť dlhodobého 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 zásad

Z konsolidovaného celku MDV SR došlo v roku 2019 ku zmene účtovania u ŠFRB u ktorých nastala zmena v účtovaní nesplatených istín úverov (účty 067), ktoré mali splatnosť do 1 roka, boli preúčtované na krátkodobé pohľadávky (378), táto zmena sa netýka zmlúv presunutých do zlyhaných a nedobytných pohľadávok.

U obchodných spoločností Slovenská pošta, ŽS Cargo Slovakia, ZSSK, NDS a ŽSR, ktoré zostavili účtovnú závierku v súlade s Medzinárodnými štandardmi pre finančné výkazníctvo (International Financial Reporting Standards – IFRS) v znení prijatom Európskou úniou vstúpil od 1.1.2019 do platnosti nový štandard IFRS 16 Lízingy nahradzujúci pôvodný IAS 17 Lízingy.

Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poisťné a pod.). 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 splnutí, 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 tvoria 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 2019 vykazovali zostatky na účte 414 tieto obchodné spoločnosti - Slovenská pošta, a. s., Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. a Železnice Slovenskej republiky.

V rámci konsolidačných úprav ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu bola odúčtovaná celková suma – 7 987 520,08 Eur, z toho:

- obchodná spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume – 4 892 176,33 Eur,
- obchodná spoločnosť **Železnice SR** v sume – 3 099 144,77 Eur,
- obchodná spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 3 801,02 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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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 2019 odúčtované súvzťažne s účtom majetku a záväzkov voči ktorému boli tvorené. Konečný zostatok k 31. decembru 2019 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 2019 bol nasledovný:

Počiatočný stav k 01.01.2019	- 9 799 171,76 Eur (Nomura)
Prírastok	5 250 582,08 Eur
Úbytok	343 586,65 Eur
Zostatok k 31.12.2019	- 4 892 176,33 Eur

Celková suma - 4 892 176,33 Eur k 31.12.2019 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

Počiatočný stav na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov k 1. januáru 2019 je vykázaný v sume 656,82 Eur (hodnota cenných papierov), v priebehu roka 2019 bol zaznamenaný prírastok v sume 3 144,20 Eur ako zmena stavu ocenenia cenných papierov.

Konečný zostatok k 31. decembru 2019 je vykázaný v konsolidácii 2019 v sume 3 801,02 Eur (v tejto sume je zahrnuté precenenie k Rakúskej pošte v portfóliu cenných papierov, držaných SP, a. s., k 31. decembru 2019, 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 835,80 Eur je to 21 % zo sumy 3 980,00 Eur z oceňovacieho rozdielu k cenným papierom Rakúskej pošty, ktorá ho koriguje.

Železnice SR

Spoločnosť ŽSR v priebehu roka 2019 zaznamenala na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov nasledovné pohyby:

- prírastok v sume 903 445,72 Eur predstavuje odložený daňový záväzok z precenenia zamestnaneckých požitkov k 31.12.2019
- úbytok v sume 3 922 968,06 Eur predstavuje precenenie zamestnaneckých požitkov k 31.12.2019
- presun v sume 79 622,43 Eur predstavuje odložený daňový záväzok z precenenia zamestnaneckých požitkov minulých rokov

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. Plateľom 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 zdať v tuzemsku každý nadobudnutý tovar a službu z iného členského štátu EÚ (samozdanenie), podať daňové priznanie k dani z pridanej hodnoty a daň odviesť do štátneho rozpočtu. Nemajú však postavenie platiteľa dane, a preto daň vzťahujúcu sa na nadobudnutý tovar nemajú právo odpočítať.

Obchodné spoločnosti a štátne podniky sú platiteľmi dane z pridanej hodnoty a postupujú v zmysle zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v z. n. p.

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. Pridružené spoločnosti kapitoly MDV SR (Letisko Piešťany, a. s., Letisko Košice, a. s., METRO, a. s.) a dcérske účtovné jednotky spoločností konsolidovaného celku MDV SR (BULK TRANSSHIPMENT, a. s., Cargo Wagon, a. s., SPPS, 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 zmysle novely Opatrenia MFSR z 9. decembra 2009 č. MF/22110/2009-31, novely Opatrenia MFSR z 11. decembra 2013 č. MF/19567/2013-31, novely Opatrenia MFSR z 10. decembra 2014 č. MF/21230/2014-31 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. **Metodické usmernenie MFSR č. MF/019649/2017-352** ustanovuje jednotný postup pre subjekty štátnej správy a samosprávy pri ukladaní KÚZ účtovnej jednotky verejnej správy a ostatných dokumentov do Registra účtovných závierok (ostatné dokumenty, t.j. správa audítora, výročná správa).

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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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 pre podnikateľské subjekty v konsolidácii – prevod účtov podľa účtovnej osnovy pre podnikateľov na účty podľa účtovnej osnovy ROPO. Po použití prevodového mostíku zohľadnili odlišné postupy účtovania a reklasifikáciou položiek Súvahy a VZaS (úprava rozdielných postupov účtovania rezerv a opravných položiek, úprava precenenia majetku na reálnu hodnotu, úprava rozdielných postupov – IFRS) zosúladiť účtovné výkazy. resp. inou úpravou. Údaje z individuálnych účtovných závierok z hľadiska štruktúry, obsahu a rozsahu položiek a ocenenia prispôbili na postupy materskej účtovnej jednotky (ROPO) v prípade účtovných jednotiek v konsolidovanom celku, ktoré používajú odlišné postupy účtovania (postupy účtovania pre podnikateľov, IFRS). 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 (pridružené 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.

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.

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	
Letisko Poprad - Tatry, 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	
Letisková spoločnosť Žilina, a. s.		áno
Letisko Košice - Airport Košice, a. s.		áno
Letisko Piešťany, a. s.		áno
METRO Bratislava, a. s.		áno

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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/záväzkoch 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 2019 zostavená jedenásty krát. Všetky informácie o stave majetku a záväzkov konsolidovaného celku k 1. januáru 2019 predstavujú konsolidované hodnoty majetku a záväzkov na základe konsolidovanej účtovnej závierky k 31. decembru 2018 za podmienok zachovania princípu bilančnej kontinuity.

Porovnateľné údaje v prípade nákladov a výnosov roku 2018 sú v konsolidovanej účtovnej závierke konsolidovaného celku MDV SR k 31. decembru 2019 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 20 212 581 164,93 Eur (v porovnaní s r. 2018 bol zaznamenaný medziročný nárast o 533 835 814,94 Eur) z čoho hodnota :

- dlhodobého nehmotného majetku 85 303 839,75 Eur
- dlhodobého hmotného majetku 18 198 048 802,04 Eur
- dlhodobého finančného majetku 1 929 221 745,31 Eur

Objemovo najvýznamnejšie položky k 31.12.2019 predstavujú:

- stavby (11 469 913 180,24 Eur),
- obstaranie dlhodobého hmotného majetku (2 768 654 938,86 Eur),
- pozemky (2 698 791 363,58 Eur),
- ostatné pôžičky (1 858 943 075,86 Eur),
- dopravné prostriedky (918 500 904,89 Eur),
- samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (294 770 558,25 Eur),
- podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (60 884 760,43 Eur),
- softvér (56 574 114,50 Eur),
- poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (36 041 984,70 Eur),
- obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (26 693 092,84 Eur),
- realizovateľné cenné papiere a podiely (9 382 301,72 Eur),
- drobný dlhodobý hmotný majetok (9 304 809,14 Eur),
- umelecké diela a zbierky (2 063 864,54 Eur),
- oceneľné práva (1 722 429,24 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, ocenené 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.	20 859 252,28 Eur
• Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.	19 558 930,29 Eur
• Železnice Slovenskej republiky	16 609 419,66 Eur
• Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.	10 950 390,38 Eur
• Ministerstvo dopravy a výstavby SR	7 614 457,76 Eur
• Letové prevádzkové služby, š. p.	4 108 010,72 Eur
• Slovenská správa ciest	3 345 906,84 Eur
• Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	1 192 267,72 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 2019 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, 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, 2018 a 2019 bola zabezpečovaná jeho podpora, prevádzka a rozvoj.

Jednotný informačný systém v cestnej doprave (JISCD)

V roku 2019 v rámci zefektívnenia pracovnej náplne referentov okresných úradov prišlo Ministerstvo vnútra SR s požiadavkou centralizovať úvodné spracovanie rozkazných konaní na jedno pracovisko, prostredníctvom Centra logistického zabezpečenia administratívnych činností v Slovenskej Ľupči. Zavedením centralizovaného spracovania automatizovaných rozkazných konaní v rámci JISCD vznikol nový pracovný postup na strane Centra logistického zabezpečenia administratívnych činností, ale aj na strane okresných úradov, ktoré bolo treba v rámci JISCD nasadiť – v sume 170 304,00 Eur.

V rámci DNM bola do systému JISCD nasadená aj požiadavka zo strany Ministerstva dopravy a výstavby SR na zmenu z dôvodu pripraveného návrhu zákona, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov. Cieľom návrhu zákona bolo vytvoriť vhodnejšie podmienky v oblasti podnikania v taxislužbe, prijatie opatrení smerujúcich k predchádzaniu nelegálneho spôsobu podnikania v taxislužbe a zabezpečiť účinnejšiu kontrolu tejto oblasti – v sume 289 992,00 Eur.

Ďalšou významnou zmenou v rámci JISCD bolo dokončenie dopadovej analýzy v súvislosti s nahradením zákona č. 725/2004 Z. z. o podmienkach prevádzky vozidiel v premávke na pozemných komunikáciách novým zákonom č. 106/2018 Z. z. o prevádzke vozidiel v cestnej premávke, konkrétne § 162 - v sume 152 028,00 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Na základe plánovaného prechodu Ministerstva vnútra SR na novú verziu softvéru registratúry (Fabasoft), na ktorú je JISCD integrované, vznikla zo strany Ministerstva dopravy a výstavby SR požiadavka na otestovanie vzájomnej funkčnosti, pričom toto overenie bolo nutné pred prepnutím na produkčnom prostredí z dôvodu zamedzenia nevyžiadanej odstávky, ktorá by mala za následok obmedzenie plošného výkonu okresných úradov. V rámci tohto zmenového konania bolo vyriešené aj zrušenie zberného účtu k 1.1.2019 zo strany Slovenskej pošty, a.s., ktorý bol t. č. využívaný na realizovanie platieb a zber informácií o úhradách elektronických podaní systému JISCD (prostredníctvom NASED s využitím ich prepojenia na IS PEP) – v sume 120 264,00 Eur.

Na základe výsledkov za prvé mesiace fungovania Centra logistického zabezpečenia administratívnych činností v Slovenskej Lúči vznikla požiadavka zo strany Ministerstva dopravy a výstavby SR na úpravy spracovania rozkazných konaní z dôvodu zefektívnenia a zvýšenia transparentnosti práce referentov tohto pracoviska – v sume 237 108,00 EUR.

Z dôvodu novelizácie zákona č. 474/2013 sa v rámci JISCD nasadila požiadavka zjednotiť výšku pokút, aby došlo k zjednoteniu voči blokovému konaniu. Bolo nutné zabezpečiť pravidlo pri vydávaní nových rozkazov – ak bol delikt spáchaný pred platnosťou novely, avšak spracovaný po platnosti novely, sadzba pokút bude podľa priaznivejšieho znenia voči delikventovi. Novelou zákona č. 488/2013 zanikla možnosť určiť delikventa, čo odstránilo zbytočné predlžovania konaní osobitným priestupkovým konaním a tak isto možnosť odvolávať sa na priestupcov, ktorí reálne nevedli vozidlo (napr. zahraniční vodiči) – v sume 36 468,00 Eur.

Úpravy vyplývajúce z novelizácie vyhlášky č. 137/2018, ktorou sa stanovujú podrobnosti v oblasti technickej kontroly, upravuje a spresňuje lehoty účelových vozidiel autoškôl a vozidiel nižších kategórií, boli nasadené do JISCD – v sume 16 020,00 Eur.

Medziročný rozdiel v DNM je tvorený z nasledovných položiek:

Softvér - úbytok - odpisy majetku počas roku 2019 v hodnote	- 3 986 865,56 Eur
Oceniteľné práva - úbytok - odpisy majetku počas roku 2019 v hodnote	- 503 586,55 Eur
Obstaranie DNM – prírastok – JISCD zmenové konanie v hodnote	+ 170 304,00 Eur
GALILEO dodanie III. a IV. Balíka v hodnote	+ 672 000,00 Eur.

Slovenská pošta, a. s.

Spoločnosť Slovenská pošta, a. s. vykazuje v rámci dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2019 celkovú sumu 20 859 252,28 Eur (k 31.12.2018 v sume 18 277 943,04 Eur – z toho najvýznamnejšiu položku predstavuje softvér v sume 16 047 274,36 Eur a obstaranie DNM v sume 4 803 679,09 Eur. Medziročný rozdiel – prírastok v sume 2 581 309,24 Eur, ktorý vznikol z dôvodu prírastku na položke majetku softvér týkajúci sa obstarania a technického zhodnotenia informačných systémov APONET, JSSA, ktoré sú zamerané na zvýšenie dostupnosti a stability informačných systémov, podporujúcich hlavnú činnosť Slovenskej pošty, a.s., ďalej IS ASUD, centrálny register zmlúv, centrálny register zákazníkov, elektronické colné konanie, online prihradka, a z dôvodu zaradenia dlhodobého nehmotného majetku, ktorý bol obstaraný ešte v r. 2018 napr. technické zhodnotenie ASUD (optimalizácia spracovania zásielok), agregácia údajov v doprave, JSSA, APONET, ďalej EKO pošta, Back office.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.

Spoločnosť ŽSSK, a. s. vykazuje v rámci dlhodobého nehmotného majetku k 31.12.2019 celkovú sumu 19 558 930,29 Eur (k 31.12.2018 v sume 13 929 032,13 Eur) - významný medziročný rozdiel v sume 5 629 898,16 Eur pozostávajúci z prírastku, ktorý predstavujú licencie SW iKVC, licencie na podporu Oracle databázy k SAP a licencie MS a z prírastku na nedokončených investíciách, ktoré sa týkajú obstarania softvéru pre SAP 4/HANA, SW pre spracovanie a archiváciu faktúr a SW pre zabezpečenie prevádzky a elektronických služieb.

Najvýznamnejšiu položku v DNM predstavuje obstaranie DNM, ide hlavne o:

- obstaranie licencií a upgrade na vyššiu verziu SAP 4/HANA v čiastke 4 681 707,80 Eur,
- aplikácie pre datacenter v čiastke 1 064 457,80 Eur,
- kybernetická bezpečnosť v čiastke 904 725,50 Eur,
- portál pre ASW POP – softvér pre prenosné osobné pokladnice na predaj cestovných dokladov v čiastke 475 123,00 Eur,
- infraštruktúra TIF – platforma pre subsystém TAP TSI v prostredí existujúcich informačných systémov ZSSK v čiastke 263 931,00 Eur,
- SW k WIFI vo vlaku v čiastke 199 200,00 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- V prírastkoch sú aj obstarania DNM spolufinancované z grantov pre projekt TAP TSI (projekt implementácie technickej interoperability) v čiastke 932 250,00 Eur a Linking Danube v čiastke 57 856,50 Eur.
- V úbytkoch sú v sume 1 067 444,22 Eur zahrnuté hlavne zmarené investície v čiastke 284 686,58 Eur pilotný projekt, ktorý nebol realizovaný a zúčtovanie obstarania DNM ako súčasť hmotného majetku SW k WIFI vo vlaku 199 200,00 Eur a SW h hardvéru v hodnote 487 452,64 Eur.
- V prevodoch sú v sume 1 092 999,00 Eur zahrnuté zaradenia do prevádzky obstarané v minulých rokoch SW ASWR – Aplikačný SW pre rušňovodičov v čiastke 417 999 Eur, SW na sledovanie meškania vlakov v čiastke 131 300 Eur, technologický upgrade systému ISED s cieľom zvýšenia efektívnosti pri spotrebe elektriny – rozšírenie funkcionalít v čiastke 378 300 Eur a DMS Intranet ZSSK v čiastke 165 600 Eur
- v zaradenom DNM sú najvýznamnejšie položky pre softvér - SW IKVC (komplexné vybavenie cestujúcich) v sume 1 533 686,54 Eur, SW pre rušňovodičov a PKI infraštruktúra obehy vozňov v sume 913 947,00 Eur, SW systém ISED (Integrovaný systém energetického dispečingu) s cieľom zvýšenia efektívnosti pri spotrebe elektriny v sume 380 080,00 Eur, IS NUNTIO – registratúra 237 325,00 Eur a pre ocenenie práva – SAP Licencie v sume 1 118 280,00 Eur a Licencie Oracle v sume 385 860,68 Eur.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Spoločnosť ŽS Cargo Slovakia, a. s. vykazuje dlhodobý nehmotný majetok k 31.12.2019 v celkovej sume 10 950 390,38 Eur (k 31.12.2018 v sume 10 561 766,55 Eur), DNM tvoria nasledovné položky na účte softvéru v brutto hodnote: licencie k programu SAP v sume 11 230 626,62 Eur, licencie k programu ISP v sume 16 394 698,77 Eur, licencie k programu Microsoft v sume 1 192 536,30 Eur, projekt TAF TSI v sume 2 004 246,21 Eur a ostatný softvér (k meraniu spotreby elektrickej energie a nafty, centrálny dochádzkový systém, softvér ODE, vlakový dispečer, Workflow a iné) v sume 7 745 220,72 Eur. Celková hodnota oprávok k 31.12.2019 k softvéru predstavuje sumu 27 777 858,99 Eur. Zostatková hodnota k 31.12.2019 na účte majetku softvér predstavuje sumu 10 789 469,63 Eur.

Medziročný prírastok softvéru v brutto hodnote 2 546 767,83 Eur vznikol z dôvodu rozšírenia funkcionality SAPU (720 782,50 Eur), rozšírenia funkcionality ISP v sume (200 975,59 Eur), z projektu TAF TSI v sume (1 428 094,70 Eur), z nákupu licencií Microsoft v sume (194 315,04 Eur) a z ostatného softvéru v sume (2 600 Eur).

Na celkový medziročný rozdiel mal vplyv aj prírastok oprávok k softvéru v sume 1 976 281 Eur, ktoré predstavuje bežný odpis k softvéru k 31.12.2019 a nárast odpisu z dôvodu prírastku na účte 013 – Softvér (rozšírenie funkcionality SW a obstaranie nového SW).

Železnice Slovenskej republiky

V rámci dlhodobého nehmotného majetku vykazuje spoločnosť ŽSR k 31.12.2019 celkovú sumu 16 609 419,66 Eur (k 31.12.2018 v sume 17 734 855,50 Eur), DNM tvoria nasledovné položky majetku:

Aktivované náklady na vývoj v sume 1 742,70 Eur, ktoré predstavujú Licenčnú Zmluvu o použití súborového diela „Dejiny ŽSR. Medziročne nastal úbytok, nakoľko v priebehu roka 2019 došlo ku vyradeniu majetku s nulovou hodnotou.

Softvér v sume 13 588 005,28 Eur, ktorý predstavuje najmä Aplikačné programové vybavenie technologického informačného systému (TIS) a jeho upgrade; softvér Prevádzkový informačný systém (PIS) a jeho upgrade; softvér Geografický informačný systém (GIS); softvér Vlakový dispečerský systém; softvér Simulátor funkcií zabezpečovacích zariadení; databázový softvér a jeho licencie.

Vplyv na medziročné zníženie v netto hodnote 269 058,64 Eur malo zverenie majetku vo výške 4 790 575,93 Eur (najmä APV TIS), vyradenie majetku likvidáciou v hodnote 34 524,68 Eur a oprávky k SW vo výške 5 025 109,89 Eur.

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku vo výške 3 019 671,68 Eur tvorí najmä Technologický informačný systém vo výške 427 714,08 Eur; Upgrade VSA na verziu 4 vo výške 338 000,00 Eur a optimalizácia informačného systému v súvislosti s upgradom databázového servera ORACLE vo výške 299 300,00 Eur.

Vplyv na medziročné zníženie v netto hodnote 856 377,20 Eur mal nákup softwarových produktov v netto hodnote 3 977 083,93 Eur a zverenie do užívania v hodnote 4 833 461,13 Eur (najmä rozšírenie a úpravy funkcionality APV TIS).

Vplyv na medziročné zníženie v netto hodnote 856 377,20 Eur mal nákup softwarových produktov v netto hodnote 3 977 083,93 Eur a zverenie do užívania v hodnote 4 833 461,13 Eur (najmä rozšírenie a úpravy funkcionality APV TIS).

Slovenská správa ciest

Organizácia vykazuje DNM k 31.12.2019 v celkovej sume 3 345 906,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 345 418,62 Eur).

V rámci DNM rozpočtová organizácia Slovenská správa ciest vykazuje najvýznamnejšie nasledovné položky - softvér ESID v hodnote 1 041 540,00 Eur, softvér pre zmenu odpisového plánu v hodnote 62 345,08 Eur a Ortofotomapa v hodnote 52 516,00 Eur. Medziročný rozdiel – úbytok na položke majetku softvér vznikol zaradením softwaru do majetku v roku 2018 v celkovej hodnote 1 177 372,87 Eur a medziročným nárastom oprávok softvéru v sume 2 388 009,79 Eur, 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 Eur došlo z dôvodu zaradenia DNM do užívania.

Celkové prírastky dlhodobého nehmotného majetku boli v roku 2019 vykázané v brutto sume 36 124 271,84 Eur, pričom pozostávali z prírastkov z obstarania dlhodobého nehmotného majetku (25 319 923,07 Eur), zo softvéru (10 234 729,11 Eur), z poskytnutých preddavkov na DNM (520 632,15 Eur), z ocenieľných práv (45 594,00 Eur) a z drobného DNM (3 393,51 Eur).

Úbytok dlhodobého nehmotného majetku v brutto sume 11 281 073,45 Eur z dôvodu jeho vyradenia nastal v položkách obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (8 624 641,68 Eur), ocenieľné práva (1 514 861,77 Eur), softvér (1 135 755,39 Eur), aktivované náklady na vývoj (8 298,48 Eur), drobný dlhodobý nehmotný majetok (4 293,96 Eur), záporný goodwill z konsolidácie kapitálu (- 6 777,83 Eur).

Presuny dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia boli realizované z účtu obstarania dlhodobého nehmotného majetku v sume (- 5 606 549,63 Eur), z účtu poskytnutých preddavkov na dlhodobý nehmotný majetok v sume (- 374 146,75 Eur) na účet softvéru v sume (5 980 696,38 Eur).

Prírastok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v súvislosti s jeho čiastočným morálnym opotrebovaním bol v celkovej sume 20 756 959,34 Eur a vzťahoval sa k uvedeným položkám majetku - softvér (19 306 046,44 Eur), ocenieľné práva (1 322 364,83 Eur), ostatný dlhodobý nehmotný majetok (106 564,70 Eur) a drobný dlhodobý nehmotný majetok (21 983,37 Eur).

Úbytok oprávok k dlhodobému nehmotnému majetku v sume 2 435 008,81 Eur v členení na úbytok oprávok k ocenieľným právam (1 398 695,11 Eur), k softvéru (1 023 721,26 Eur), aktivovaným nákladom na vývoj (8 298,48 Eur), k drobnému dlhodobému nehmotnému majetku (4 293,96 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého nehmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia.

Prírastok opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR k 31.12.2019 nevykazujú.

Úbytok opravných položiek k dlhodobému nehmotnému majetku bol vykázaný v celkovej sume 42 032,08 Eur v členení na opravné položky ku softvéru v sume 41 033,96 Eur a opravné položky k drobnému DNM v sume 998,12 Eur.

Zostatková hodnota dlhodobého nehmotného majetku bola vykázaná k 31.12.2019 v celkovej sume 85 310 617,58 Eur.

1.2. Dlhodobý hmotný majetok

Zostatková hodnota dlhodobého hmotného majetku konsolidovaného celku MDV SR je k 31.12.2019 vykázaná v sume 18 198 048 802,04 Eur. Na celkovej sume DHM sa podieľali nasledovné položky majetku:

- **stavby** v sume 11 469 913 180,24 Eur (k 31.12.2018 v sume 11 158 230 346,60 Eur) – z konsolidovaného celku MDV SR vykazujú najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 tieto spoločnosti:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vykazuje celkový zostatok k 31.12.2019 v netto sume 6 545 568 677,69 Eur (k 31.12.2018 v sume 6 400 450 328,14 Eur) - dokončené úseky diaľnic a rýchlostných ciest do trvalého užívania a zaradenie majetku v predčasnom užívaní k 31.12.2019. Medzi najvýznamnejšie stavby predstavujú náklady v netto hodnote na úseku D3 Svätý Jur – Skalica 321 492 613,92 Eur, D3 Žilina Strážov - Žilina Brodno 261 393 796,03 Eur, D1 Mierová – Senec 253 636 229,26 Eur.

Medziročný rozdiel 145 118 349,55 Eur predstavuje prírastok v celkovej hodnote 260 884 531,98 Eur a úbytok o oprávky a opravné položky v celkovej hodnote -115 766 182,43 Eur. Prírastok predstavuje zaradenie - úsek D1 221 142 798,03 Eur ponížený o oprávky a opravné položky v celkovej hodnote - 65 746 181,45 Eur, úsek D2 2 152 368,41 Eur ponížený o oprávky v celkovej hodnote - 9 665 621,00 Eur, úsek D3 15 230 120,62 Eur ponížený

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

o oprávky v celkovej hodnote – 16 500 695,00 Eur, úsek R1 241 557,37 Eur ponížený o oprávky v celkovej hodnote - 10 679 932,00 Eur, úsek R2 21 693 684,70 Eur ponížený o oprávky - 7 639 696,00 Eur, R3, R4, R5 ponížený o oprávky v celkovej hodnote – 5 205 823,00 Eur, YT 424 002,85 Eur ponížený o oprávky v celkovej hodnote - 328 233,98 Eur.

Železnice Slovenskej republiky v netto sume 2 238 072 000,05 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 113 762 198,45 Eur) – celkovú hodnotu tvorí v najväčšej miere majetok železničnej infraštruktúry (budovy, železničný zvršok, železničný spodok, mosty, tunely a iné) v modernizovanom úseku Nové Mesto n/V - Púchov na rýchlosť 160 km/h v hodnote 586 677 211,23 Eur; v modernizovanom úseku Trnava - Nové Mesto nad Váhom v hodnote 190 059 740,83 Eur; v modernizovanom úseku Bratislava Rača - Trnava na rýchlosť 140 km/h v hodnote 164 713 818,37 Eur a v modernizovanom úseku Púchov – Žilina v hodnote 124 394 123,52 Eur.

Vplyv na medziročné zvýšenie malo zaradenie do majetku v hodnote 248 159 367,23 Eur (najmä Modernizácia trati Nové Mesto n/V - Púchov - Žilina), vyradenie majetku v hodnote 38 593 560,13 Eur (najmä administratívne budovy v Košiciach v hodnote 23 329 734,86 Eur z dôvodu jej odpredaja; vyradenie koľajníc na úsekoch Považská Bystrica – Považská Teplá a Mníchova Lehota – Trenčianska Turná, odpis majetku v hodnote 85 196 738,61 Eur a zmena opravných položiek v hodnote 604 615,34 Eur. Na medziročný rozdiel malo vplyv aj odúčtovanie vyvolaných investícií v KUZ 2019, ktoré predstavovalo nižšiu hodnotu oproti roku 2018 o sumu 545 348,45 Eur.

Slovenská správa ciest v netto hodnote 1 270 823 804,13 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 199 278 864,29 Eur) – celkovú netto hodnotu za účtovné obdobie 2019 tvoria prevažne budovy a haly v hodnote 4 154 195,45 Eur, stavby v hodnote 123 187 480,31 Eur, cesty I. triedy v hodnote 972 890 892,39 Eur, mosty I. triedy v hodnote 151 814 760,92 Eur, bezpečnostné zariadenia I. triedy v hodnote 8 475 408,54 Eur, stromoradie na cestách v hodnote 42,64 Eur, iné zaradenia na cestách I. triedy v hodnote 265 260,52 Eur.

Medziročný rozdiel v sume 71 544 939,84 Eur tvorili nasledovné pohyby: zaradenie budovy a haly v hodnote 170 691,01 Eur, zaradenie stavieb v celkovej hodnote 3 960 166,54 Eur, zaradené cesty v celkovej hodnote 66 968 522,55 Eur, zaradenie mostov v celkovej hodnote 24 760 929,50 Eur a vyradenie stavieb v hodnote 759 665,69 Eur, vyradenie mostov v hodnote 14 493,93 Eur a oprávky za rok 2019 v sume 23 541 210,14 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR v sume 1 053 972 349,53 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 087 365 253,39 Eur) – na položke majetku stavby sú v celkovej netto hodnote vykázané v najväčšej miere budovy MDV SR v Bratislave s ich príslušenstvom a komunikáciami a rýchlostnými cestami vrátane ich vybavenosti (preložky vedení, káblové vedenia, dažďové kanalizácie, oporné múry, protihlukové steny, mosty, križovatky a pod.)

Medziročný rozdiel – úbytok vznikol hlavne z dôvodu prírastku v hodnote + 123 907,27 Eur - technické zhodnotenie budovy na Námestí slobody, bol ovplyvnený zaúčtovanými odpismi počas roku 2019 v sume - 33 563 679,99 Eur, vyradením majetku – bezodplatný prevod na mesto Banská Bystrica v hodnote - 8 909,33 Eur a odpisy vyradenia v hodnote - 1 509,70 Eur a preúčtovaním investícií do technického zhodnotenia budovy na Námestí slobody v hodnote + 54 268,49 Eur.

- **pozemky** v sume 2 698 791 363,58 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 672 074 763,35 Eur) – z konsolidovaného celku MDV SR vykazujú najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 nasledovné spoločnosti:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 1 198 622 984,75 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 158 130 313,14 Eur) - medzi najvýznamnejšie stavby predstavujú náklady v netto hodnote na úseku D3 Svrčinovec – Skalité 321 492 613,92 Eur, D3 Žilina Strážov - Žilina Brodno 261 393 796,03 Eur, D1 Mierová – Senecká 253 636 229,26 Eur.

Medziročný rozdiel pozemkov v celkovej hodnote 40 492 671,61 Eur predstavuje prírastky v netto celkovej hodnote 40 583 408,48 Eur na úseku **D1** (8 958 582,82 Eur), na úseku **D2** (327 903,69 Eur), na úseku **D3** (1 025 306,75 Eur), na úseku **D4** (4 005 082,67 Eur), na úseku **R1** (3 723 826,53 Eur), na úseku **R2** (18 153 676,11 Eur), na úseku **R3** (108 952,74 Eur), na úseku **R4** (2 881 337,90 Eur), na úseku **R7** (1 398 739,27 Eur) a úbytky predstavujú vyradenie pozemkov v hodnote 90 736,87 Eur.

Verejné prístavy, a. s. v sume 587 897 530 Eur (k 31.12.2018 v sume 587 897 530 Eur) - spoločnosť vykazuje pozemky v hodnote 587 897 530 Eur. Počas roka 2019 sa stav pozemkov nezmenil, nakoľko pozemky sa neodpisujú a nedošlo ku predaju, ku nákupu ani ku prehodnoteniu cien pozemkov. Spoločnosť významnú časť pozemkov vlastní v Bratislave (k.ú. Nivy, Staré mesto), Komárne, Štúrove. V evidencii máme rôzne druhy pozemkov medzi inými aj vodné plochy, zastavané plochy a nádvorcia, ostatné plochy.

Železnice Slovenskej republiky v sume 543 132 139,32 Eur (k 31.12.2018 v sume 538 573 793,90 Eur) - tvoria najmä pozemky pod železničnou infraštruktúrou v rámci celej SR. Najvyššiu hodnotu majú pozemky v hlavnom meste Bratislava (pozemky v hodnote 153 166 449,29 Eur); v krajskom meste Košice (pozemky v hodnote 53 947 921,58 Eur); v krajskom meste Trnava (pozemky v hodnote 25 348 736,36 Eur); v krajskom meste Žilina (pozemky v hodnote

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

25 161 175,37 Eur). Vplyv na medziročné zvýšenie pozemkov v netto hodnote 4 558 345,42 Eur malo hlavne zaradenie pozemkov do užívania v hodnote 6 750 941,16 Eur (najmä pozemkov v rámci modernizácie tratí), vyradenie pozemkov v hodnote 2 201 621,97 Eur z dôvodu ich predaja a precenenia (najmä v k.ú. Devínska Nová Vec, Lučenec, Letná, Malý Horeš, Piešťany) a zúčtovanie opravných položiek v hodnote 8 767,67 Eur.

Slovenská správa ciest v sume 146 410 059,34 Eur (k 31.12.2018 v sume 140 044 837,97 Eur) - za rok 2019 boli nasledovné pohyby: zaradenie pozemkov nadobudnutých bezodplatne v hodnote 1 246 475,00 Eur, zaradenie pozemkov nadobudnutých kúpou v hodnote 9 440 290,58 Eur, zaradenie novoobjavených pozemkov v hodnote 45 424,24 Eur, zaradenie pozemkov zámenou v hodnote 301 826,03 Eur, zaradenie pozemkov evidované ako ostatné 256 937,72 Eur. Medziročný rozdiel je 5 567 018,68 Eur. Tento rozdiel tvoria nasledovné pohyby: zaradenie majetku nadobudnutý bezodplatne v hodnote 1 246 475,00 Eur, zaradenie majetku nadobudnutý kúpou v hodnote 9 440 290,58 Eur, zaradenie majetku zámenou v hodnote 301 826,03 Eur, zaradenie pozemkov evidované ako ostatné v hodnote 2 497 136,02 Eur, pohyby medzi kartami 6 742 517,46 Eur, vyradenie pozemkov bezodplatne v hodnote 7 456 856,12 Eur, vyradenie pozemkov predajom v hodnote 28 857,04 Eur, vyradenie pozemkov zámenou v hodnote 263 964,90 Eur, vyradenie pozemkov evidované ako ostatné v hodnote 169 030,89 Eur a pohyby medzi kartami v hodnote 6 742 517,46 Eur.

Letisko M. R. Štefánika, a. s. v sume 146 219 484,95 Eur (k 31.12.2018 v sume 146 331 661,75 Eur) – spoločnosť k 31.12.2019 evidovala pozemky v účtovnej hodnote 146 317 074,00 Eur. K pozemkom letisková spoločnosť tvorila aj opravnú položku vo výške 97 589,00 Eur, ktorou dočasne znížili účtovnú hodnotu pozemkov na 146 219 484,95 Eur. Hodnota pozemkov, pri ktorých má Letisko M. R. Štefánika, a. s. obmedzené právo s nimi nakladať (prioritný infraštruktúrny majetok) k 31.12.2019 bola 57 973 661 Eur. Letisko M. R. Štefánika, a. s. vlastní pozemky v katastrálnych územiach Farná, Most pri BA, Trnávka, Vajnory a Vrakuňa. Najvýznamnejší podiel tvoria pozemky v katastrálnom území Trnávka (hodnota 100 435 000,00 Eur) a Vrakuňa (hodnota 36 794 000,00 Eur).

• **obstaranie DHM** v sume 2 768 654 938,86 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 615 749 692,95 Eur) - najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazujú:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 1 562 130 977,54 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 350 683 367,14 Eur) – medziročný rozdiel bol ovplyvnený úbytkom na účte obstarania dlhodobého majetku, ktorý je spôsobený zaradením stavieb na základe povolenia na predčasné užívanie stavieb, prípadne rozhodnutia o dočasnom užívaní, zaradenie pozemkov, samostatne hnuteľných vecí, technického zhodnotenia a prírastkom na účte obstarania dlhodobého majetku, ktorý predstavuje všetky náklady spojené s obstaraním majetku, opravná položka je vytvorená z dôvodu opatrnosti, rezervy a nevyfakturované dodávky.

Na medziročný rozdiel mal vplyv **úbytok**, ktorý predstavuje zaradenie obstaraného majetku:

D1 v celkovej sume 229 918 179,68 Eur; D2 v celkovej sume 2 480 272,10 Eur; D3 v celkovej sume 16 255 427,37 Eur; D4 v celkovej sume 4 005 082,67 Eur; R1 v celkovej sume 3 965 383,90 Eur; R2 v celkovej sume 39 847 652,60 Eur; R3 v celkovej sume 108 660,95 Eur; R4 v celkovej sume 2 881 337,90 Eur; R7 v celkovej sume 1 398 739,28 Eur; informačnej technológie v sume 519 869,06 Eur a hmotného majetku v sume 13 220 974,86 Eur.

a **prírastok** - obstaranie dlhodobého majetku prestavuje: diaľnice v celkovej sume 406 928 037,71 Eur; rýchlostné cesty v celkovej sume 52 096 509,79 Eur; ostatné stavby v celkovej sume 20 973 520,84 Eur; DHM v celkovej sume 12 574 368,21 Eur.

Opravná položka v celkovej sume 13 590,00 Eur k dlhodobému nedokončenému hmotnému majetku z dôvodu prechodného zníženia jeho ocenenia ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka je z minulých období; rezerva na nevyfakturované dodávky v celkovej sume 33 129 337,71 Eur. Zároveň sa v rámci KÚZ 2019 doúčtovala faktúra týkajúca sa obstarania majetku v hodnote 333 826,51 Eur.

Najväčšie konečné zostatky obstarania na stavbách:

- D1/0166 Hričovské Podhradie - Lietavská Lúčka 469 063 280,35 Eur,
- D1/0186 Diaľničný privádzač Lietavská Lúčka - Žilina, II. Etapa 14 110 452,55 Eur,
- D1/0760 Dubná Skala – Turany 12 516 079,07 Eur,
- D1/0786 Prešov západ - Prešov juh 220 184 311,08 Eur,
- D1/0920 Hubová – Ivachnová 169 119 730,28 Eur,
- D1/1281 Turany - Hubová 43 657 859,50 Eur,
- D1/1856 Lietavská Lúčka - Višňové - Dubná Skala 219 399 503,92 Eur,
- D1/1996 Modernizácia elektronických systémov diaľnic a rýchlostných ciest 23 008 763,44 Eur,
- D3/1018 Čadca Bukov – Svrčinovec 175 845 149,67 Eur,
- D3/1019 Svrčinovec – Skalité 41 316 545,42 Eur,
- R2/1190 Kriváň - Lovinobaňa (Mýtna - Lovinobaňa) 10 101 160,81 Eur,
- R2/1845 Rožňava - Jablonov nad Turňou 9 439 587,06 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** v sume 571 884 533,72 Eur (k 31.12.2018 v sume 590 986 260,50 Eur) - celkovú hodnotu za účtovné obdobie 2019 tvoria hlavne stavebné práce v hodnote 483 035 578,58 Eur, projektové práce v hodnote 60 889 203,02 Eur, pozemky v hodnote 26 925 154,38 Eur a ostatné. Medziročný rozdiel - úbytok v hodnote 19 101 726,78 Eur pozostával z prírastku v celkovej hodnote 78 295 445,09 Eur a úbytku v celkovej hodnote 97 397 171,87 Eur.

spoločnosť **Železnice SR** v sume 519 373 907,35 Eur (k 31.12.2018 v sume 581 365 146,28 Eur) – najvýznamnejšie sumy obstarania DHM predstavuje najmä Modernizácia trate Púchov – Žilina v hodnote 258 593 567,94 Eur; Bratislava - železničné prepojenie koridorov EÚ v hodnote 25 473 977,19 Eur; Modernizácia trate Žilina – Košice v hodnote 20 869 985,24 Eur; rezerva na projekt Komunikačná infraštruktúra služieb telematiky ŽSR v hodnote 19 726 000,00 Eur.

Vplyv na medziročné zníženie obstarania DHM v netto hodnote 61 991 238,93 Eur malo obstaranie majetku v hodnote + 243 330 469,59 Eur (najmä obstaranie stavebných prác ŽI, obstaranie ostatných stavebných prác a obstaranie strojov a zariadení ŽI, ostatných strojov a pozemkov), zverenie majetku do užívania v hodnote - 308 543 023,21 Eur a zmena/zúčtovanie opravných položiek v hodnote - 3 221 314,69 Eur.

rozpočtová organizácia **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 55 337 810,11 Eur (k 31.12.2018 v sume 44 513 371,93 Eur) – najpodstatnejšími položkami obstarania DHM sú zmena na strane VO odpočívadla Pohranice v hodnote 9 846 238,71 Eur, rozpracovaná projektová dokumentácia k cestám D1, D4/R7 v hodnote 24 563 685,60 Eur, MPV D4/R7 – akceptačné protokoly v hodnote 5 798 845,14 Eur a Koncesia na projektovanie a výstavbu D4/R7 v hodnote 13 485 674,06 Eur. Medziročný rozdiel – prírastok v sume 10 824 438,18 Eur pozostával z prírastku v sume 13 524 177,56 Eur (jednalo sa prevažne o Koncesiu na projektovanie a výstavbu D4/R7 v hodnote + 13 485 674,06 Eur) a preúčtovanie v sume 798 088,49 Eur (jednalo sa prevažne o zaradenie do majetku plavidiel po delimitovanej rozpočtovej organizácii Agentúre rozvoja vodnej dopravy v hodnote 743 820,00 Eur). Na konečný zostatok mali vplyv aj konsolidačné úpravy (odúčtovanie hodnoty investičného majetku v sume - 2 039 225,81 Eur a doúčtovanie faktúry do KUZ 2019 v sume + 137 574,92 Eur),

obchodná spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 40 368 960,67 Eur (k 31.12.2018 v sume 26 654 570,29 Eur) – najvýznamnejšou položkou v nedokončených investíciách sú náklady na projektovú dokumentáciu stredísk THÚ (technicko-hygienická údržba) v hodnote 13 773 644 Eur, projektová dokumentácia a náklady na rekonštrukciu rušňových dep 3 855 053,75 Eur, rekonštrukcia RD (rušňové depo) Vrútky v hodnote 11 867 727,06 Eur a náklady na rekonštrukciu školiaceho strediska v Martine v hodnote 487 729,07 Eur. U obstarania strojov a zariadení to je obstaranie hardwaru pre SAP S4/HANA v hodnote 328.980,00 Eur, hardwaru pre datacentrum za 3 803 987,42 Eur, obstaranie archivačných a čítacích zariadení pre elektronické spracovanie faktúr a obstaranie zariadení na predaj cestovných dokladov v hodnote 835 203,00. Ďalšou položkou je modernizácia hnacích vozidiel rady 363 v hodnote 300 326,00 Eur. Obstaranie DMJ spolufinancované z prostriedkov EÚ v hodnote 4 259 944,68 Eur.

Prírastky v sume 17 710 182,51 Eur predstavujú obstaranie dlhodobého hmotného majetku uhradené v roku 2019 a nezverené do hmotného majetku sú to hlavne náklady na výstavbu stredísk Technicko - hygienickej údržby, rekonštrukcie budov dep, opravovní a školiaceho strediska v čiastke 12 296 814,46 Eur. Obstaranie výpočtovej techniky, HW pre SAP 4/HANA a datacentrum, lisov a zariadení na údržbu, zariadenia pre predaj cestovných dokladov, archivačných a čítacích zariadení v sume 3 218 347,25 Eur. Náklady na obstaranie TAP TSI, LED osvetlenia a modernizáciu rady 363 v sume 119 427,82 Eur a dopravných prostriedkov DMJ v čiastke 2 075 592,98 Eur.

V prevodoch sú v sume 3 995 509,89 Eur zahrnuté zverenia majetku roku 2019 v čiastke – 4 421 504,36 Eur obstaraných v predchádzajúcich obdobiach, čo je u dopravných prostriedkov hlavne podiel na zverení dopravných prostriedkov DMJ spolufinancovaných z eurofondov, (vybavenie klimatizáciou, úprava interiéru, solárne fólie, vákuové WC, systémom ETCS, systém blokovania dverí a pod.) v čiastke 812 540,84 Eur. Ostatné technické zhodnotenia HKV (tónované a bezpečnostné sklá, upgrade MIREL a výmena zberačov, úprava signalizácie, schodíky a pod.) v sume 1 053 349,24 Eur u stavieb sú vykázané do prevádzky zaradené technické zhodnotenia, hlavne sa jedná o rekonštrukciu RD Vrútky v čiastke 979 468,94 Eur, administratívnej budovy v RD Košice v čiastke 228 684,42 Eur a RD Kľačany - výstavba THÚ v čiastke 280 528,90 Eur a v prevodoch do stojov a zariadení je to hlavne Čerpacia stanica AVK Vrútky v čiastke 515 543,12 Eur a modernizácia Čerpacej stanice AVK Lučenec v čiastke 79 708,00 Eur. V prevodoch sú aj prevody záloh na DMJ v čiastke 425 994,47 Eur z predchádzajúcich období, ktoré sú v zostatkoch účtu 042. V úbytkoch je 282,24 Eur zúčtovaných do nákladov.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

• **dopravné prostriedky** k 31.12.2019 v celkovej sume 918 500 904,89 Eur (k 31.12.2018 v sume 931 050 962,79 Eur) - v rámci tejto položky majetku vykazovali významné zostatky tieto spoločnosti:

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 737 613 791,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 745 522 300,50 Eur) - rozdiel v zostatkových hodnotách dopravných prostriedkov predstavujú pohyb majetku a oprávok k dopravným prostriedkom. Nasleduje podrobnejší popis :

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v roku 2019 v prírastkoch dopravných prostriedkov vykázala čiastku + 57 109 253,31 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, systém blokovania dverí, WIFI a pod.) v čiastke 13 025 536,44 Eur modernizácia HKV(klimatizácia, prestavba na vyššiu radu, LED svetlá, rádiostanice, tónované sklá v celkovej sume 696 363,04 Eur. Ako nový majetok boli zaradené klimatizované osobné vozne v hodnote 26 460 000,00 Eur a dieselmotorové jednotky spolufinancované z Eurofondov v hodnote 16 613 784,25 Eur (časť obstarávacej ceny je v prevodoch) .

V prevodoch sú v čiastke + 6 551 829,23 Eur vykázané do prevádzky zaradené technické zhodnotenia osobných vozňov (OV), hnacích koľajových vozidiel (HKV), ktoré boli obstarané v predchádzajúcich účtovných obdobiach. Najvýznamnejšou položkou je zaradenie nových dieselmotorových jednotiek spolufinancovaných z Eurofondov v hodnote 4 685 939,15 Eur (časť obstarávacej ceny je v prírastkoch) modernizácia osobných vozňov (vybavenie klimatizáciou, úprava interiéru, solárne fólie, vákuové WC, systémom ETCS, systém blokovania dverí a pod.) v čiastke 812 540,84 Eur. Ostatné technické zhodnotenia HKV (tónované a bezpečnostné sklá, upgrade MIREL a výmena zberačov, úprava signalizácie, schodíky a pod.) v sume 1 053 349,24 Eur.

Úbytky dopravných prostriedkov v čiastke - 2 137 869,10 Eur predstavujú hlavne vyradenia – predaj už plne odpísaných starých neklimatizovaných ležadlových vozňov, sedadlových vozňov a HKV, ktorých využitie v prevádzke už nebolo možné, vzhľadom na ich technické a morálne opotrebenie. Bolo predané aj motorové vozidlo so ZC = 0 Eur.

Nárast oprávok súvisí so zaradeným technickým zhodnotením a nákupom nových dopravných prostriedkov. Výška oprávok za rok 2019 je 71 569 591,73 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 2 137 869,10 Eur súvisí s vyradenými - predanými dopravnými prostriedkami.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 135 926 860,80 Eur (k 31.12.2018 v sume 144 009 213,26 Eur) - na účte 023 bol v roku 2019 zaznamenaný nasledujúci pohyb – prírastok vo výške 3 960 216,13 Eur, ktorý predstavuje modernizáciu hnacích dráhových vozidiel rady 131, 240, 363, 736, 751, 712 a prírastok vo výške 132 600,00 Eur, ktorý predstavuje nákup 2 ks vozidiel IVECO. Úbytok na účte v celkovej výške 1 735 226,91 Eur vznikol uskutočnením vkladu hnacích dráhových vozidiel rady 131 do spoločnosti BTS, a.s. v čiastke 1 007 152,30 Eur, odpredajom a fyzickou likvidáciou železničných koľajových vozidiel (NV a HDV) a 2 ks cestných motorových vozidiel v čiastke 728 074,61 Eur. Celkovo je zaznamenaný prírastok dopravných prostriedkov v obstarávacej cene vo výške 2 357 589,22 Eur.

Na účte 083 Oprávky k dopravným prostriedkom boli súvzťažne s účtom odpisov záúčtované za rok 2019 oprávky vo výške 12 051 455,46 Eur.

Na účte 092 Opravná položka k dlhodobému hmotnému majetku, konkrétne k časti majetku týkajúceho sa dopravných prostriedkov, bola za rok 2019 zúčtovaná v rámci inventarizácie opravná položka v netto výške - 1 611 513,78 Eur (tvorba OP v čiastke 1 132 862,38 Eur a zúčtovanie OP v čiastke 2 744 376,16 Eur).

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 24 819 165,48 Eur (k 31.12.2018 v hodnote 19 762 585,87 Eur) - Vozidlo na zametanie MAN TGM 4x4 v hodnote 330 000,00 Eur; vozidlo na zametanie vozoviek MAN v hodnote 330 000,00 Eur; MAN TGM na zametanie vozoviek 4x4 BB v hodnote 330 000,00 Eur; univerzálny nosič náradia MB Unimog U 527 v hodnote 258 750,00 Eur; univerzálny nosič náradia MB Unimog U-527 v hodnote 258 750,00 Eur; podvozok nákladného vozidla MB Arocs 2032 v hodnote 265 600,00 Eur; univerzálny nosič náradia MB Unimog U-527 v hodnote 258 750,00 Eur; pracovná plošina na podvozku MB Atego v hodnote 260 000,00 Eur; 6x univerzálny nosič náradia MB Unimog v hodnote 1 552 500,00 Eur; vozidlo s cisternovou nadstavbou MAN v hodnote 219 600,00 Eur; tunelový umývač na automobilovom podvozku MB UGE-453 v hodnote 244 750,00 Eur; nákladný automobil nad 10t s hydraulickou rukou MAN v hodnote 216 500,00 Eur; pojazdná dielňa Mitsubishi Fuso Canter v hodnote 209 000,00 Eur; samozberná zametacia nadstavba TRILETY, MB Atego v hodnote 220 990,00 Eur; univerzálny nosič náradia MB U-527 Unimog v hodnote 258 750,00 Eur; pracovná plošina v hodnote 208 700,00 Eur; nosič náradia s dlhým dosahom ramena s príslušenstvom v hodnote 205 000,00 Eur a iné.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Medziročný rozdiel bol ovplyvnený prírastkom dopravných prostriedkov - osobné vozidlá v hodnote 1 191 901,61 Eur, zabezpečovacie signalizačné privesy v hodnote 445 550,00 Eur, radarové merače rýchlosti v hodnote 232 672,40 Eur, nákladné vozidlá v hodnote 1 212 043,48 Eur, nosiče náradie v hodnote 2 589 266,50 Eur, nakladače v hodnote 1 080 427,00 Eur, svahové kosačky, špeciálne vozidlá v hodnote 2 416 451,00 Eur, vyradením dopravných prostriedkov v sume - 441 215,93 Eur a oprávok za rok 2019 v sume 5 056 579,61 Eur.

Železnice Slovenskej republiky v sume 9 873 322,60 Eur (k 31.12.2018 v sume 10 124 595,27 Eur) – celkový zostatok vo výške 9 873 322,60 Eur tvoria najmä montážne vozne trakčného vedenia v hodnote 4 821 167,65 Eur; nákladné vozne v hodnote 1 062 974,55 Eur; ubytovacie vozne v hodnote 753 047,74 Eur a motorové rušne v hodnote 474 776,94 Eur.

Slovenská pošta, a. s. v netto sume 6 957 880,70 Eur vykazuje k 31.12.2019 (k 31.12.2018 v sume 8 437 024,84 Eur) - majetok tvorili vozidlá nad 3,5 t v hodnote 6 522 862,80 Eur, vozidlá do 3,5 t v hodnote 233 020,55 Eur, motocykle v hodnote 190 450,40 Eur a vozne za 11 546,95 Eur (stav k 31.12.2019). Zmena stavu (pokles 1 479 144,14 Eur) bola spôsobená odpismi v plnej miere. Nedošlo k vyradeniu (okrem už plne odpísaných položiek v hodnote 2 230,65 Eur t. j. s nulovým vplyvom na zostatkovú cenu) a v r. 2019 nedošlo k zaradeniu žiadneho dopravného prostriedku.

• **samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí** v celkovej sume 294 770 558,25 Eur (k 31.12.2018 v sume 295 329 889,92 Eur) – najvýznamnejšie celkové netto zostatky k 31.12.2019 vykazovali nasledovné spoločnosti:

spoločnosť **Železnice SR** v sume 182 781 912,18 Eur (k 31.12.2018 v sume 190 577 789,40 Eur) - tvorí najmä majetok železničnej infraštruktúry, napr. zariadenia návestné a zabezpečovacie (traťové, staničné, priecestné) v hodnote 55 049 149,74 Eur; transformované blokové a stožiarové v hodnote 36 105 216,40 Eur; systémy automatického riadenia s počítačovou úrovňou v hodnote 35 952 026,49 Eur; zariadenia pre drôtovú telekomunikáciu vrátane zariadení dátovej siete v hodnote 22 763 078,63 Eur.

Vplyv na medziročné zníženie účtu 022 v netto hodnote 7 795 877,22 Eur malo zaradenie majetku v sume 53 471 474,61 Eur (najmä zaradenie oznamovacích a zabezpečovacích zariadení), vyradenie majetku v sume 11 898 163,50 Eur (najmä vyradenie zabezpečovacích stavebných postupov v žst. Dolný Hričov), odpis majetku v sume 49 334 742,91 Eur a zmena opravných položiek v sume 34 445,42 Eur.

Spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** vykazuje k 31.12.2019 v netto hodnote sumu 48 113 181,29 Eur (k 31.12.2018 v sume 45 359 445,08 Eur), ktorá pozostáva:

- v sume 38 246 274,48 Eur (bezpečnostné kontajnery, váhy listové a balíkové, počítačky minci a bankoviek, frankovacieho stroje, kopirovacie stroje, trezory),
- v sume 5 753 611,41 Eur (servery, PC, počítačové siete, multifunkčné tlačiarne, Cisco a tlačiarne),
- v sume 1 941 236,65 Eur (kiosky samoobslužné platobné),
- v sume 2 411 992,95 Eur (kamerové systémy, poplachové systémy).

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. vykazuje majetok v netto hodnote 14 980 179,34 Eur (k 31.12.2018 v sume 15 564 465,72 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 tvoria energetické stroje vo výške 2 306 113,48 Eur, pracovné stroje vo výške 5 607 024,90 Eur, prístroje vo výške 6 612 821,50 Eur, IDIS stroje v hodnote 402 510,00 Eur a inventár v hodnote 319 020,23 Eur (najmä výpočtová technika, klimatizačné a vykurovacie zariadenia, technologické vybavenie depa, inventár).

Vplyv na medziročné zníženie účtu 022 v netto hodnote 584 286,38 Eur malo zaradenie majetku v sume 3 020 840,52 Eur (najmä zaradenie čerpacích staníc AVK výdajných kontajnerov nafty), vyradenie majetku v sume 248 571,25 Eur (najmä vyradenie výpočtovej techniky a meračov spotreby energie v HDV), odpis majetku v sume 3 356 555,65 Eur.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vykazuje majetok v netto hodnote 14 316 534,92 Eur (k 31.12.2018 v sume 12 860 428,74 Eur) - medzi najvýznamnejšie položky majetku patria: stroje zariadenia - elektrický zdrojový agregát v hodnote 391 654,70 Eur, záložné generátory v hodnote 193 832,00 Eur, pracovné stroje – mulčovacie rameno v hodnote 178 885,00 Eur, fekálne nadstavby v hodnote 263 481,00 Eur, zametacie nadstavby v hodnote 347 653,00 Eur.

Medziročný rozdiel bol ovplyvnený prírastkom samostatných hnuťelných vecí a súborov hnuťelných vecí - nadstavby sypača, kosiace a mulčovacie nadstavby, čistiace nadstavby, snehové radlice, posýpacie nadstavby, vysokotlakové čistiace zariadenia, vysokozdvížné vozíky, pracovné nástroje, kosačky v hodnote 3 088 181,09 Eur; kamerové systémy, bezpečnostné systémy, systémy sledovania vozidiel, klimatizačné zariadenia, projektory, trezory v hodnote 863 263,33 Eur; sušiacie skrinky na odev a obuv, unimobunky, maringotky, modulárny stavebný systém v hodnote 8 995,00 Eur a úbytkom samostatných hnuťelných vecí v sume - 300 873,26 Eur a oprávok za rok 2019 v sume - 2 203 459,98 Eur

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **poskytnuté preddavky na DHM** v sume 36 041 984,70 Eur (k 31.12.2018 v sume 36 378 409,22 Eur) – najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazuje:

spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 34 556 336,75 Eur (k 31.12.2018 v sume 32 076 070,80 Eur) - zostatok na účte poskytnutých preddavkov na DHM k 31.12.2019 tvorí poskytnutý preddavok na dodanie dieselmotorových jednotiek spolufinancovaných z prostriedkov EÚ v hodnote 6 793 911,75 Eur, preddavky na dodanie elektrických jednotiek spolufinancovaných z prostriedkov EÚ v hodnote 20 252 825,00 Eur, preddavky na dodanie ozubnicových elektrických jednotiek pre projekt Obnova vozidiel ozubnicovej železnice vo Vysokých Tatrách v hodnote 6 720 000,00 Eur a preddavky na ostatné dopravné prostriedky v hodnote 789 600,00 Eur. Na medzoročný rozdiel mali vplyv prírastky v sume 7 592 199,57 Eur, ktoré predstavujú preddavky na obstaranie dlhodobého hmotného majetku uhradené v roku 2019 a nevyčerpané pri vyúčtovaní zúčtovanom na účte 042*.

Hlavne sa jedná o zálohu v čiastke 4 252 875,00 Eur na dodanie nových elektrických jednotiek spolufinancovaných z Eurofondov a zálohu v čiastke 1 649 978,57 Eur na dodanie nových dieselmotorových jednotiek, ktoré sú tiež spolufinancované z prostriedkov EU v rámci programu Operačný program Doprava a sú určené na regionálnu prepravu. Zároveň bola uhradená záloha v čiastke 789 600,00 Eur na dodanie HKV pre Tatranskú železnicu a elektrických jednotiek spolufinancovaných z prostriedkov EU určených na zabezpečenie prepravy cestujúcich vo Vysokých Tatrách s kombinovaným pohonom, ktorý je možné použiť aj na ozubnicovej železnici v čiastke 899 746,00 Eur. V prevodoch sú v sume 5 111 933,62 Eur zahrnuté čerpania záloh z minulých období na dodanie nových dieselmotorových jednotiek, ktoré sú tiež spolufinancované z prostriedkov EU.

- **drobný DHM** v sume 9 304 809,14 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 920 786,61 Eur) vykazuje za rok 2019 v najvýznamnejšej miere:

spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 8 977 280,65 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 658 685,63 Eur) – celkový objem drobného DHM tvoria prevažne výpočtová technika, kontajnery, bicykle, tlačiarne, frankovacie stroje, ľadvinky s farbiacim modulom atď., oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu vykazuje spoločnosť medzoročný rozdiel – prírastok v sume 318 595,02 Eur. Slovenská Pošta, a.s., v roku 2019 vyradila dlhodobý drobný hmotný majetok, ktorý bol zastaraný, nefunkčný a u ktorého bola nerentabilná oprava: najmä výpočtová technika, spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 288 524,24 Eur a spoločnosť **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 39 004,25 Eur.

- **umelecké diela a zbierky** v sume 2 063 864,54 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 366 021,32 Eur) vykazuje v najvýznamnejšej miere spoločnosť **Železnice SR** v sume 1 949 088,54 Eur - stav účtu 032 k 31.12.2019 tvoria umelecké diela a zbierky, najmä motorové rušne v hodnote 425 720,84 Eur; parné rušne v hodnote 318 025,17 Eur; osobné vozne v hodnote 291 291,78 Eur; elektrické rušne v hodnote 113 856,26 Eur a motorové vozne v hodnote 89 765,71 Eur. Medzoročné zvýšenie umeleckých diel a zbierok v netto hodnote 697 843,22 Eur predstavuje najmä zaradenie historických parných rušňov, osobných, nákladných a motorových vozňov do majetku.

- **ostatný DHM** v sume 7 197,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 6 419,34 Eur) vykazujú z konsolidovaného celku MDV SR štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 4 037,47 Eur, **Letisko Poprad - Tatry, a. s.** v sume 2 426,98 Eur a spoločnosť **Letisko Sliač, a. s.** v sume 733,39 Eur.

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

• Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	9 345 497 794,63 Eur
• Železnice Slovenskej republiky	3 495 428 848,42 Eur
• Slovenská správa ciest	1 990 979 989,06 Eur
• Ministerstvo dopravy a výstavby SR	1 117 778 921,77 Eur
• Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.	872 677 906,32 Eur
• Verejné prístavy, a. s.	590 960 603,00 Eur
• Letisko M. R. Štefánika, a. s.	293 344 283,16 Eur
• Slovenská pošta, a. s.	228 177 396,79 Eur

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** 189 944 524,70 Eur

Celkové prírastky dlhodobého hmotného majetku boli v roku 2019 vykázané v brutto sume 1 202 420 837,14 Eur, pričom pozostávali z prírastkov obstarania dlhodobého hmotného majetku v sume 918 172 512,41 Eur, stavieb v sume 153 637 219,59, dopravných prostriedkov v sume 59 939 967,76 Eur, samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných vecí v sume 32 159 781,97 Eur, pozemkov v sume 23 821 965,23 Eur, poskytnutých preddavkov na dlhodobý hmotný majetok v sume 8 930 428,84 Eur, drobného DHM v sume 5 058 568,12 Eur, umeleckých diel a zbierok v sume 697 843,22 Eur a z ostatného DHM v sume 2 550,00 Eur.

Úbytok dlhodobého hmotného majetku za rok 2019 v brutto sume 301 103 655,71 Eur z dôvodu jeho predaja, vyradenia likvidáciou, prevodu správy majetku štátu a iného úbytku nastal v položkách obstaranie dlhodobého hmotného majetku (177 080 915,41 Eur), stavieb (47 541 365,76 Eur), pozemkov (40 962 987,93 Eur), samostatných hnuteľných vecí a súboru hnuteľných vecí (21 948 903,42 Eur), dopravných prostriedkov (5 857 040,92 Eur), drobný DHM (4 894 253,65 Eur) a v poskytnutých preddavkoch na DHM (2 818 188,62 Eur).

Presuny dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho zaradenia do príslušných majetkových skupín boli realizované z účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku v sume (- 591 408 785,34 Eur) a z účtu poskytnutých preddavkov na DHM v sume (- 6 454 512,18 Eur) na účty majetku: stavby v sume 484 751 283,77 Eur), samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (50 846 553,28 Eur), pozemky (43 816 232,27 Eur), dopravné prostriedky v sume (18 424 830,70 Eur) a drobný DHM (24 397,50 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 495 873 238,28 Eur a vzťahoval sa najmä k stavbám (317 247 367,62 Eur), dopravným prostriedkom (92 236 290,91 Eur), samostatným hnuteľným veciam a súborom hnuteľných vecí (81 690 856,57 Eur), drobnému DHM (4 696 951,68 Eur) a k ostatnému DHM (1 771,50 Eur).

Úbytok oprávok k dlhodobému hmotnému majetku v sume 68 467 104,40 Eur v členení na úbytok oprávok ku stavbám (37 946 802,17 Eur), samostatným hnuteľným veciam a súboru hnuteľných vecí (20 066 383,63 Eur), dopravným prostriedkom (5 565 189,69 Eur), k drobnému dlhodobému hmotnému majetku (4 888 728,91 Eur) bol spôsobený úbytkom uvedeného plne odpísaného dlhodobého hmotného majetku z dôvodu jeho vyradenia.

Presuny oprávok k dlhodobému hmotnému majetku boli realizované z účtu stavieb (- 66 768,97 Eur) a z účtu dopravných prostriedkov (- 1 502,00 Eur) na účet samostatných hnuteľných vecí a súborov hnuteľných vecí v sume 68 270,97 Eur.

Opravné položky k dlhodobému hmotnému majetku v sume 65 351 590,28 Eur v členení najmä na:

- **opravné položky k stavbám** v sume 21 501 794,52 Eur – boli tvorené z dôvodu nevyužiteľnosti a predpokladu ich využiteľnosti 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 **Železnice SR** v sume 6 622 020,85 Eur – ide o opravné položky k budovám (najmä Železničné nemocnice s poliklinikou), k zrušeným tratiam a neprevádzkovaným koľajam (napr. žst. Žilina – stará zriaďovacia stanica), **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 6 169 675,40 Eur, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 5 735 786,75 Eur a **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 2 859 337,82 Eur - OP k ZP 13/2009 cesta oľichov 2 695 362,26 Eur, OP predaj čističky odpadových vôd - podzemná časť 34 512,25 Eur, OP predaj čističky odpadových vôd bunka 4 374,63 Eur, predaj kanalizačného zberača 30 248,98 Eur, predaj D1/0152 Mengusovce – Jánovce I. úsek 94 561,99 Eur,

- **opravné položky k dopravným prostriedkom** v sume 17 942 466,99 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 17 184 919,67 Eur.

- **opravné položky k obstaraniu DHM** v sume 14 363 923,58 Eur – najvýznamnejšiu sumu opravných položiek vykazuje z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v sume 11 851 066,50 Eur – ide o opravné položky k nedokončeným investíciám – stavbám z dôvodu ich pozastavenia. Ide najmä o opravné položky k stavbám:

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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 nepracuje. Stavba bude po pridelení prostriedkov oživená.
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.

Slovenská pošta, a. s. v sume 1 316 819,71 Eur, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 640 642,63 Eur - OP z dôvodu novej investície Motorest Sekule 215 760,47 Eur; OP Motorest Závod 424 882,16 Eur, **ŽS Cargo Slovakia, a. s.** v sume 533 304,74 Eur.

- **opravné položky k pozemkom** v sume 5 763 190,60 Eur – v najvýznamnejšej miere vykazovala spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** - tvorba opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku sa v ZSSK CARGO k 31.12.2019 realizovala na základe vykonania inventarizácie – individuálneho posúdenia dôvodu na zníženie hodnoty majetku.

K pozemkom, budovám a stavbám sa zaúčtovala tvorba OP z dôvodu nevyužívania majetku, nepotrebnosti majetku a určenia majetku na predaj. V triede dopravné prostriedky sú opravné položky vytvorené hlavne k hnacím dráhovým vozidlám, ku ktorým bola tvorená opravná položka z dôvodu vysokej poruchovosti, nižšej efektivity a poklesu výkonov. Rozpustenie opravných položiek k dlhodobému hmotnému majetku bolo uskutočnené na podklade inventarizácie na základe prehodnotenia využívania majetku, resp. uskutočneného predaja alebo likvidácie DHM u ktorého boli v minulom období tvorené opravné položky.

Medziročný rozdiel v opravných položkách k DHM bol ovplyvnený úbytkom - použitie OP pri vyradení DHM v hodnote 661 838,81 Eur (vyradenie predajom - 613 402,99 Eur, vyradenie fyzickou likvidáciou - 48 435,82 Eur); rozpustenie OP nakoľko pominuli dôvody na vytvorenú OP (podľa podkladu z inventarizácie DHM = prehodnotenie využívania majetku) - 3 067 664,98 Eur a prírastkom - tvorba OP na základe inventarizácie DHM - 1 197 561,25 Eur. V sume 5 006 129,80 Eur, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 415 586,19 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 – ide o opravné položky k poskytnutému preddavku na investície voči spoločnosti Siemens Mobility, s. r. o. Bratislava.

- **opravné položky k samostatne hnuiteľným veciam a súboru hnuiteľných vecí** v sume 325 724,24 Eur – vo významnej miere vykazovala spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 239 934,20 Eur.

- **opravné položky k drobnému DHM** v sume 52 701,11 Eur – vykazovala z konsolidovaného celku MDV SR iba spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v plnej výške 52 701,11 Eur.

Prehľad o pohybe dlhodobého hmotného a nehmotného majetku od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 je uvedený v tabuľke č. 2.

1.3. Dlhodobý finančný majetok

Celková hodnota dlhodobého finančného majetku k 31. decembru 2019 je vykázaná v konsolidovanej súvahe v sume 1 929 221 745,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 880 890 720,25 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím bol zaznamenaný prírastok v sume 48 331 025,06 Eur.

Najvýznamnejšiu časť dlhodobého finančného majetku tvoria **Ostatné pôžičky** v celkovej sume 1 858 943 075,86 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 820 681 596,50 Eur), na ktorých sa v najväčšej miere podieľa **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 1 848 943 075,86 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 810 681 596,50 Eur) – uvedený konečný zostatok predstavuje zostatok nesplatených podpôr poskytnutých vo forme úveru v sume 1 999 716 003,53 Eur, v tejto čiastke nie sú zahrnuté neaktívne úvery poskytnuté v priebehu roka 2017 až 2019 (vo výške 17 080 600 Eur – boli vyčlenené, z dôvodu zmeny účtovania).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

K týmto podporám bola tvorená opravná položka v celkovej výške 11 707 767,07 Eur, kde zvyšnú časť 60 862,40 Eur, tvoria OP vytvorené k rozdielu, ktorý vznikol v dôsledku migrácie údajov v roku 2014 a konsolidačné úpravy zaúčtované v KUZ 2018, ktoré boli prenesené do KUZ 2019.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 10 000 000,00 Eur (k 31.12.2018 v sume 10 000 000 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).

Ďalšou významnou časťou dlhodobého finančného majetku sú **podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom** v celkovej sume 60 884 760,43 Eur (k 31.12.2018 v sume 50 816 050,53 Eur).

Najvýznamnejšiu hodnotu vykazuje k 31.12.2019 materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 27 503 505,36 Eur (k 31.12.2018 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 21 555 391,03 Eur – zostatok k 31.12.2019 predstavuje podiely na základnom imaní dcérskych účtovných jednotiek BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. v sume 3 210 453,54 Eur a Cargo Wagon, a. s. v sume 3 402 500 Eur. Prírastok: zvýšenie stavu účtu o čiastku 3 449 884,- Eur z dôvodu realizácie nepeňažného vkladu do spoločnosti BulkTransshipmentSlovakia, a.s. (4 ks hnacích dráhových vozidiel r.131). Percentuálny podiel zostáva zachovaný. U pridružených účtovných jednotkách MDV SR – BULK Transshipment Slovakia, a. s. a Cargo Wagon, a. s. bola konsolidácia v roku 2019 vykonaná metódou vlastného imania. V opatrení konsolidácia kapitálu boli zaúčtované medziročné zmeny vo vlastnom imaní u oboch spoločností v celkovej sume 11 492 553,49 Eur.

Slovenská pošta, a. s. v sume 6 328 643 Eur - v sume 5 300 000,00 Eur - bez zmeny, SP, a. s. v r. 2015 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 21.06.2018 Slovenská pošta, 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. Slovenská pošta a.s. Uvedené Slovenská pošta považovala za ustálenie definitívnej kúpnej ceny, preto sa upravila obstarávacia cena. Keďže Poštová banka a. s., rozporovala nárok Slovenskej pošty, a. s., na vyplatenie malusu v sume 1,6 mil. Eur, čo zdôvodňovala nesplnením obchodného plánu novej obchodnej produkcie v distribučnej sieti Slovenskej pošty, a. s.. Spoločnosť slovenská pošta, 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, Slovenská pošta, a.s. z opatrnosti vytvorila opravnú položku k pohľadávke za malus vo výške 50 %, podľa Slovenskej pošty, a.s. oprávneného nároku. T. j. obstarávacia cena sa znížila o 0,8 mil. Eur. Na konečný zostatok účtu 062 u S Slovenskej pošty, a.s. mala vplyv zaúčtovaná konsolidácia metódou vlastného imania, ktorá sa týkala dcérskej účtovnej jednotky SPPS, a. s. v celkovej sume 866 643,00 Eur a konsolidačná úprava v sume 162 000,00 Eur.

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 2019 bol finančný podiel v sume 1 008 862,78 Eur v rámci konsolidovaných opráv za rok 2019 preúčtovaný na účet 062 – Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom. 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.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Ďalšiu časť dlhodobého finančného majetku tvoria **realizovateľné cenné papiere a podiely** v celkovej sume 9 382 301,72 Eur (k 31.12.2018 v sume 9 381 465,92 Eur) z toho najvýznamnejšiu časť vykazovali (*Prehľad o realizovateľných cenných papieroch je uvedený v tabuľke č. 4 tabuľkovej prílohy poznámok KÚZ 2019*).

- spoločnosť **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** v sume 5 805 809,62 Eur (k 31.12.2018 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 (k 31.12.2018 v sume 3 296 090,21 Eur) - eviduje sa tu podiel v Poštovej banke, a. s., akcie rakúskej pošty a vklad v nadácii Slovenskej pošty, a. s. Medziročne došlo len k preceneniu akcií rakúskej pošty. Na konečný zostatok malo vplyv aj odúčtovanie oceňovacieho rozdielu, konsolidačné úpravy a opravná položka ku cenným papierom u rakúskej pošty. spoločnosť **Železnice Slovenskej republiky** v sume 152 137,02 Eur – stav účtu k 31.12.2019 predstavuje hodnotu podielu ŽSR v spoločnosti Hitrail B.V.,
- **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 110 844,02 Eur (k 31.12.2018 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 (k 31.12.2018 v sume 10 585,09 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 (k 31.12.2018 v sume 6 000 Eur) – jedná sa o ostatné podiely v spoločnosti FABCE letalske storitve, s.r.o.

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 majetkovom podiele štátu spravovaným 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.*

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 2019 (tis. Eur)	Vyplatená dividenda/ odvod zo zisku v roku 2019 (tis. Eur)
		31. decembra 2019	31. decembra 2019	31.decembra 2018	31.decembra 2019		
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	3 391 297,61	3 405 181,25	13 883,65	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	0

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

8. Letisková spoločnosť Žilina, a. s.	akciová spoločnosť	34,01	34,01	3 181,27	1 087,06	2 094,21	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	756,85
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	10,66
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

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

V tabuľkovej prílohe poznámok KÚZ 2019 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 2019 na hároku 7.1. – Dlhodobý finančný majetok – podiely hodnoty pri základnom imaní, podiely na základnom imaní k 31.12.2019 a k 31.12.2018 a podiely na vlastnom imaní podľa účtovnej evidencie k 31.12.2019.

Súčasťou textovej časti poznámok KÚZ 2019 je nasledovná tabuľka „*Majetkové podiely so správnymi hodnotami*“, v ktorej sú údaje (hodnota základného imania, hodnoty podielov k 31.12.2019 a k 31.12.2018 a hodnota vlastného imania) vyplnené korektne na základe IUZ 2019 vybraných spoločností oproti tabuľkovej prílohy poznámok KÚZ 2019.

Druh cenného papiera	Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Podiel na ZI (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Hodnota podielu 2019	Hodnota podielu 2018	Hodnota vlastného imania 2019	Hodnota vlastného imania 2018
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9
nekótované akcie	BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a.s.	Akciová spoločnosť	40	16 305 548	40,00	6 660 337,54	3 072 335,20	35 435 833	24 838 071
nekótované akcie	Cargo Wagon, a.s.	Akciová spoločnosť	34	10 000 000,00	34,00	3 402 500,00	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	53 712 362	53 378 180
nekótované akcie	Letisko Piešťany, a.s.	Akciová spoločnosť	20,65	24 381 219,00	20,65	5 034 721,72	5 034 721,72	18 724 653	18 922 672
nekótované akcie	METRO Bratislava, a.s.	Akciová spoločnosť	34	15 243 200,00	34,00	5 182 688,00	5 182 688,00	15 773 158	15 679 955
nekótované akcie	Poštová poisťovňa, a.s.	Akciová spoločnosť	20,00	11 560 077,00	20,00	5 300 000	5 300 000	17 118 290	15 936 386
nekótované akcie	ŽPSV, a. s. Čaňa	Akciová spoločnosť	41,06	3 563 880,00	41,06	1 463 358,26	1 463 360	7 644 246	7 339 562
ostatné podiely	Breitspur Planungs	Spol. s ručením obmedzeným	25	12 100 000,00	25,00	3 025 000,00	3 025 000,00	1 410 924,07	2 548 962,18
nekótované akcie	Stabilita, a. s.	Akciová spoločnosť	55,26	1 660 000,00	55,26	1 008 862,78	917 316,00	9 114 152	8 623 909
	SPPS, a. s. Bratislava	Akciová spoločnosť	60	350 000,00	60,00	162 000	162 000	1 714 404	1 266 447
	Externé účtovné jednotky			0,00	0,00	1 008 863,84	1 008 863,84	0,00	0,00
Spolu				109 999 266,00		27 361 191,56	30 761 191,56	123 646 006	116 583 894

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Podľa usmernenia MFSR by mala hodnota podielu vyjadrovať účtovné vyjadrenie DFM u toho, kto vlastní tieto podiely. Teda ide o podiel na základnom imaní už prepočítaný na percentá, ktoré vlastní subjekt + prípadné precenenie (ak sa o ňom účtuje), takže by spoločnosť podľa tohto prepočtu mala vykazovať podiel v hodnote 6 522 219,20 Eur. Spoločnosť ŽS Cargo Slovakia, a. s., ale vykazuje podľa účtovnej evidencie k 31.12.2019 podiel vo výške 6 660 337,54 Eur na účte 062 voči BTS, a. s. (BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA), ktorý bol zaúčtovaný z titulu realizácie nepeňažného vkladu do tejto spoločnosti v rokoch 2008, 2014, 2018 a 2019.

Rozdiel vznikol pri vklade v roku 2008, kedy spoločnosť Durban, a. s. (BTS, a. s.) účtovala o zvýšení základného imania vo výške nominálnej hodnoty akcií (1 000,00 Sk) a rozdiel emisné ážio z emisného kurzu akcií (1 100,00 Sk) účtovala na účet 412 Emisné ážio - t. z. do vlastného imania. Spoločnosť použila emisné ážio na doplnenie rezervného fondu (presun v rámci vlastného imania). Emisné ážio pri tomto vklade bolo vo výške 10 390 000,- Sk. 40 % podiel z tejto čiastky predstavuje 4 156 000,00 Sk. Prepočtom cez konverzný kurz je to čiastka 137 953,93 Eur. Rozdiel v sume 164,41 Eur považujeme za nevýznamný.

Spoločnosť ŽS Cargo Slovakia, a. s. vykazuje v účtovnej evidencii k 31.12.2019 majetkový podiel v spoločnosti Cargo Wagon, a. s. v hodnote 3 402 500,00 Eur (hodnota podielu predstavuje zaúčtovanie 1 ks akcie Cargo Wagon v sume 102 500,00 Eur a 1 ks akcie Cargo Wagon v sume 3 300 000,00 Eur v roku 2015). Podľa usmernenia MFSR by mala spoločnosť vykazovať hodnotu podielu v sume 3 400 000,00 Eur.

Železnice Slovenskej republiky

Spoločnosť ŽSR vykazuje hodnotu podielu na základnom imaní za dcérsku spoločnosť ŽPSV, a. s. Čaňa podľa účtovnej evidencie k 31.12.2019 v sume 1 463 358,26 Eur a hodnota prepočítaná % podielom na základnom imaní predstavuje sumu 1 463 329,12 Eur – minimálny rozdiel spočíva len v matematickom prepočte, nakoľko prezentovaný % podiel na základnom imaní je číslo zaokrúhlené na dve desatinné miesta.

Spoločnosť ŽSR vykazuje rozdielnú hodnotu podielu za dcérsku spoločnosť STABILITA, a. s. podľa účtovnej evidencie k 31.12.2019 v sume 1 008 862,78 Eur oproti prepočítanému % podielu na základnom imaní, ktoré je v sume 917 316 Eur - v účtovníctve je uvedená hodnota (počet akcií x obstarávací cena) = (27 630 ks * 33,1939 Eur = 917 147,98 Eur) + vklad do rezervného fondu spoločnosti 91 714,80 Eur = 1 008 862,78 Eur.

Slovenská pošta, a. s.

Spoločnosť vykazuje hodnotu podielu na základnom imaní za dcérsku spoločnosť Poštová poisťovňa, a. s. podľa účtovnej evidencie v sume 5 300 000,00 Eur. Slovenská pošta, a. s. obstarala 20 % kmeňových akcií Poštovej poisťovne od Poštovej banky, a. s. na základe Zmluvy o kúpe cenných papierov zo dňa 11. 11. 2014, pričom základná kúpna cena bola stanovená na 6 100 000,00 Eur 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 Slovenská pošta, 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. Uvedené Slovenská pošta, a. s. 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 Slovenskej pošty, a. s. na vyplatenie malusu v sume 1,6 mil. Eur, čo zdôvodňovala nesplnením obchodného plánu novej obchodnej produkcie v distribučnej sieti Slovenskej pošty, a. s. Slovenská pošta 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, a. s. z opatrnosti vytvorila opravnú položku k pohľadávke za malus vo výške 50% podľa Slovenskej pošty, a.s. oprávneného nároku, t. j. v sume 800 000,00 Eur.

Slovenská pošta, a. s. vykazuje v účtovnej evidencii k 31.12.2019 majetkový podiel na základnom imaní dcérskej účtovnej jednotky SPPS, a. s. nasledovne:

- 1) Založenie spoločnosti so základným imaním 100 000 Eur v 02/2012 (60% = 60 000,00 Eur)
- 2) Zákonný rezervný fond 10% v 2/2012 (60% = 6 000,00 Eur)
- 3) Zvýšenie základného imania v sume 25 000 Eur v 4/2012 (60% = 15 000,00 Eur)
- 4) Zvýšenie základného imania v sume 135 000 Eur v 8/2014 (60% = 81 000,00 Eur)

Súčet vkladov SP, a. s. v sume 60 000,00 Eur + 6 000,00 Eur + 15 000,00 Eur + 81 000,00 Eur, celková suma **162 000,00 Eur.**

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	41 415 710,28 Eur
• ceniny (účet 213) v sume	297 595,04 Eur
• bankové účty (221 AÚ+/-261) v sume	663 113 301,99 Eur

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

Bankové účty	Štátny fond rozvoja bývania	378 352 318,84 Eur
	Železnice SR	119 931 872,00 Eur
	Slovenská pošta, a. s.	76 230 141,44 Eur

Štátny fond rozvoja bývania vykazuje v konečnom zostatku k 31.12.2019 na bankových účtoch sumu 378 352 318,84 Eur - vykazuje v konečnom zostatku k 31.12.2019 na bankových účtoch sumu 355 747 258,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 274 789 634,28 Eur), významné prírastky nastali z dôvodu načerpania zdrojov k Integrovaným regionálnym operačným programom II pre viac aj menej rozvinuté regióny a zmenou spôsobu účtovania neaktívnych účtov a z dôvodu zaúčtovania konsolidačnej úpravy v KUZ 2018 na úrovni ŠFRB, ktorá sa týkala reklasifikácie úverov z účtu 067 – Ostatné pôžičky na účet 221 – Bankové účty.

Železnice SR - konečný zostatok k 31.12.2019 tvoria viazané prostriedky a) príjem úveru /SIH na diagnostické vozidlá vo výške 30 000 000,00 Eur, pričom nedošlo k použitiu úveru ani k jeho splácaniu, b) príjem dotácie podľa Uznesenia vlády, ktorý nebol použitý vo výške 1 975 000,00 Eur, c) zostatok zálohovej platby CEF vo výške 30 057 887,75 Eur. Zvyšok tvoria vlastné finančné prostriedky, pričom peniaze na ceste sú v hodnote 2 955,50 Eur.

Významný vplyv na medziročnú zmenu mali najmä nasledovné skutočnosti: a) príjem úveru /SIH na diagnostické vozidlá vo výške 30 000 000,00 Eur, pričom nedošlo k použitiu úveru ani k jeho splácaniu, b) príjem dotácie podľa Uznesenia vlády, ktorá nebola použitá vo výške 1 975 000,00 Eur, c) stav prijatej zálohovej platby CEF vo výške 1 618 948,50 Eur.

Slovenská pošta, a. s. – v konečnom zostatku bankových účtov sú zahrnuté ako vlastné peniaze (15 313 479,08 Eur), tak aj klientske peniaze (60 916 662,36 Eur). Medziročný prírastok 20 889 685,76 Eur vznikol ako na vlastných účtoch (vyššie čerpanie úverov, vyššie obchodné záväzky), tak aj na klientských účtoch (najmä vyššia miera stiahnutia hotovosti na poštách, ďalej z dôvodu rozdielu zostatku zúčtovania medzi vlastným a klientským okruhom).

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. vykazuje významný medziročný rozdiel – úbytok, ktorý bol spôsobený tým, že k 31.12.18 spoločnosť NDS vykazovala vyšší zostatok z dôvodu prijatia dotácií z fondov a ŠR v mesiaci december (dňa 21.12.18 prijala NDS poslednú dotáciu vo výške 34,74 mil. Eur) prijatím dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 34,7 mil. Eur ku koncu roka 2018.

Pokladnica	Slovenská pošta, a. s.	41 033 394,28 Eur
	Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.	218 383,58 Eur
	Letisko M.R. Štefánika, a. s.	74 885,30 Eur

Najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazuje spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** - v konečnom zostatku pokladnice sú zastúpené prakticky len klientske finančné prostriedky na poštách (41 024 550,05 Eur), vlastné peniaze v hotovosti len 8 844,23 Eur. Ročný úbytok stavu hotovosti bol 7 799 431,02 Eur (klientske peniaze boli vo vyššej miere držané na bankových účtoch).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Ceniny	Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	121 328,00 Eur
	Slovenská správa ciest	43 270,11 Eur
	Železnice SR	39 250,17 Eur

Spoločnosti vykazujú v konečných zostatkoch k 31.12.2019 na účte cenín - najvýznamnejšie zostatky vykazovali **Železnice SR** (jedná sa najmä o nápojové poukážky v hodnote 36 804,90 Eur, spoločnosť **NDS, a. s.** - stravné lístky v hodnote 119 683,00 Eur a nápojové lístky v hodnote 1 645,00 Eur.

3. Zásoby

Celková suma zásob v netto hodnote za konsolidovaný celok MDV SR k 31.decembru 2019 bola v sume 56 792 402,89 Eur. Najvýznamnejšie zostatky na zásobách z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali nasledovné spoločnosti:

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.	v sume 17 769 474,38 Eur
Železnice SR	v sume 15 818 341,04 Eur
ZSSK Cargo Slovakia, a. s.	v sume 8 991 854,94 Eur
Národná diaľničná spoločnosť, a. s.	v sume 7 175 467,96 Eur
Slovenská pošta, a. s.	v sume 3 583 034,94 Eur

Najväčší podiel na zásobách tvorili:

- **tovar** v sume 1 825 736,93 Eur (k 31.12.2018 vykázaná suma 1 996 975,37 Eur) – najvýznamnejšie zostatky vykazovali spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** vo výške 1 518 258,03 Eur (k 31.12.2018 suma 1 665 873,75 Eur), **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** vo výške 267 160,49 Eur (k 31.12.2018 suma 264 010,40 Eur), ostatné spoločnosti vykazovali menšie zostatky v celkovej sume 40 318,41 Eur.
- **materiál** v netto hodnote 54 941 419,04 Eur (k 31.12.2018 vykázaná suma 47 800 752,05 Eur) - medzročný rozdiel - prírastok predstavoval sumu 7 140 059,35 Eur. Najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazovali spoločnosti:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. - v sume 17 502 313,89 Eur - v roku 2018 došlo k rozhodnutiu spoločnosti ZSSK, že sa zvýši podiel opráv rušňov a vozňov vlastnými zdrojmi. V roku 2019 narástli interne vykonané opravy železničných koľajových vozidiel a z toho dôvodu narástla spotreba materiálu - zásob. Zároveň sa znížil podiel externých opráv vykonávaných dodávateľsky. Zabezpečenie interných opráv vyžadovalo nákup náhradných dielov – zásob vo verejnom obstarávaní. ZSSK je verejným obstarávateľom. Nakúpené náhradné diely boli postupne dodávané a časť nakúpených náhradných dielov ostala na sklade.

Železnice SR v sume 15 809 417,40 Eur – stav účtu k 31.12.2019 predstavuje najmä elektro materiál, hutný materiál, stavebný materiál a drevo, chemický materiál. K pomaly - obrátkovým zásobám je vytvorená opravná položka v sume 6 026 609,79 Eur. Vplyv na medzročné zvýšenie v netto hodnote 5 221 655,87 Eur predstavuje najmä nákup betónových podvalov a prefabrikátov, drevených podvalov, koľajníc a koľajových pásov a náhradných dielov pre výhybky.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 8 991 854,94 Eur (k 31.12.2018 suma 8 251 636,99) – vykazuje v celkovej sume zásob strojové a kovové materiály, elektrické materiály, chemikálie a guma, motorovú naftu, bezpečnostné pomôcky a ostatné. Medzročný rozdiel nastal z dôvodu úbytku, ktorého najvýznamnejšiu časť tvoril pokles materiálu na sklade, ktorý predstavuje v roku 2019 vyradenie z dôvodu likvidácie poškodeného materiálu vo výške 1 358 332,28 Eur (súvzťažne zúčtovaná opravná položka k materiálu - účet 191, 549, 658) a vplyvom zmien OP a to prírastku: tvorba OP k zásobám vo výške 149 482,12 Eur; úbytku: zúčtovanie OP z dôvodu likvidácie poškodeného materiálu vo výške 1 358 332,28 Eur, predaj zásob - 67 372,33 Eur, vyradenie zásob - 678,56 Eur; zrušenie OP z dôvodu neopodstatnenosti - 158 598,82 Eur.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 7 175 467,96 Eur (k 31.12.2018 suma 5 624 803,02 Eur) – vykazuje v celkovej sume zásob hlavne materiál na údržbu diaľnic a rýchlostných ciest.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **výrobky** v sume 20 451,10 Eur, (vykazuje len štátny podnik **Letové prevádzkové služby SR, š.p.**) – jedná sa o výrobky – publikácie AIM na sklade výrobkov. Medziročný rozdiel je nepatrný, v roku 2018 bol zostatok účtu 20 276,33 Eur a v roku 2019 20 451,10 Eur. V priebehu roka 2019 boli účtované klasické výdaje do internej spotreby a predaj publikácií.

- **zvieratá** v sume 4 795,82 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 vykázaný účet **358 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom** v celkovej sume 912 793 558,30 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 017 844 690,93 Eur).

Najvýznamnejšie pohľadávky z titulu transferov vykazovali za rok 2019 nasledovné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 550 628 568,57 Eur (k 31.12.2018 suma 762 017 210,49 Eur) – medzi najvýznamnejšie položky zaúčtovaných transferov na základe zmlúv o NFP sú stavba D1/0786 Prešov západ - Prešov juh 189 576 934,50 Eur; D1/1856 Lietavská Lúčka - Višňové - Dubná Skala 182 961 671,75 Eur; D1/0029 Budimír – Bidovce 51 894 413,38 Eur. Medziročný rozdiel bol ovplyvnený odúčtovaním predpisu transferu R2/1464 Zvolen východ - Pstruša – 5 207 488,81 Eur, prijatého transferu na základe zmlúv o NFP v celkovej sume – 205 624 489,97 Eur.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 331 420 275,98 Eur (k 31.12.2018 suma 207 384 005,80 Eur) – medziročný rozdiel - prírastok vznikol z dôvodu zúčtovania pohľadávky z predpisu zmluvy (nárok na dotáciu voči MF SR), z predpisu zmluvy voči MP SR, z neuhradenej straty za rok 2018 po zohľadnení sankcií a z dohady na nekrytú stratu za rok 2019

Železnice SR v sume 28 586 288,23 Eur (k 31.12.2018 suma 46 082 406,24) – vykazujú nárok na investičné dotácie k investičným záväzkom zo stavieb, pri ktorých je isté, že v budúcich obdobiach budú dotácie načerpané. Najvyšší nárok na dotáciu je na stavbu modernizácia trate úsek Púchov - Považská Teplá. K 31.12.2019 vo výške 27 733 650,80 Eur; k 31.12.2018 vo výške 43 006 934,99 Eur. Medziročné zníženie nároku na dotácie bolo spôsobené skutočným prijatím dotácií na investičné akcie, na ktoré bol k 31.12.2018 zaúčtovaný nárok.

5. Pohľadávky

Pohľadávky v celkovej sume 543 480 088,70 Eur (netto) predstavujú krátkodobé pohľadávky v sume 508 323 975,02 Eur a dlhodobé pohľadávky v sume 35 156 113,68 Eur.

Krátkodobé pohľadávky pozostávajú z pohľadávok:

- voči odberateľom (141 569 809,05 Eur),
- poskytnutých prevádzkových preddavkov (2 875 457,53 Eur),
- ostatných pohľadávok (50 339 358,86 Eur),
- pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov (194 492,41 Eur),
- pohľadávok voči zamestnancom (194 085,57 Eur),
- pohľadávok z dani z príjmov (391 487,94 Eur),
- pohľadávok z dani z pridanej hodnoty (23 211 473,62 Eur),
- pohľadávok z ostatných daní a poplatkov (796 176,56 Eur),
- pohľadávok voči združeniu (1 495,82 Eur),
- pohľadávok z nájmu (350 133,61 Eur),
- z iných pohľadávok (288 400 004,05 Eur).

Na celkovej sume **krátkodobých pohľadávok** (508 323 975,02 Eur) sa podieľali nasledujúce skupiny pohľadávok:

- **iné pohľadávky** v sume 288 400 004,05 Eur, v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný úbytok v sume 95 203 113,19 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Z organizácii konsolidovaného celku MDV SR vykazovali významné zostatky:

- **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 129 292 201,28 Eur (k 31.12.2018 suma 253 434 349,50 Eur) - v celkovom zostatku sú vykázané pohľadávky z odberateľských zmluvných vzťahov za úrad MDV SR a u PJ MDV SR prišlo na pohľadávkových účtoch k významnému zníženiu výšky pohľadávok v porovnaní so stavom k 31.12.2018. Tento pokles bol spôsobený úplným alebo čiastočným splatením pohľadávok CO (Certifikačným orgánom MFSR) za Súhrnné žiadosti o platbu z rokov 2015 a 2016 za Operačný program Doprava (2007 – 2013).
 - **Štátny fond rozvoja bývania (ŠFRB)** v sume 122 073 239,79 Eur (k 31.12.2018 suma 121 832 377,30 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 tvorí suma 5 552 276,79 Eur, z ktorej hlavnú časť tvorí neštandardné príslušenstvo, tvorené k zlyhaným pohľadávkam a to vo výške 4 401 024,75 Eur, zvyšok pozostáva z príslušenstva k nedobytným pohľadávkam v sume 512 777,84 Eur a úrokov z omeškania, vo výške 233 915,02 Eur. Oproti minulému roku boli krátkodobé pohľadávky navýšené konsolidačnými úpravami zaúčtovanými v KÚZ 2018 (zaúčtované 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 118 158 267,00 Eur z účtu 067 – Ostatné pôžičky na účet 378 – Iné pohľadávky (krátkodobá pohľadávka).
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 25 709 156 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 573 634,36 Eur) - medziročný nárast súvisí najmä s nárastom pohľadávky za upísané vlastné imanie z titulu nepeňažného vkladu vo výške 13.883.646 Eur. Najvýznamnejšiu položku k 31.12.2019 predstavujú pohľadávky za upísané vlastné imanie z titulu nepeňažného vkladu vo výške 22.876.199,47 Eur.
 - **Železnice SR** v sume 3 277 995,89 Eur (k 31.12.2018 suma 764 002,46 Eur) - k 31.12.2019 sú evidované najmä odhad pohľadávok za škody a poškodenia, pohľadávky za stavebné práce na administratívnej budove na Železničnej ulici v Košiciach vo výške 1 319 240,92 Eur. Významný vplyv na medziročnú zmenu mal najmä vznik pohľadávky za stavebné práce na administratívnej budove na Železničnej ulici v Košiciach vo výške 1 319 240,92 Eur, ktorá bude vysporiadaná po podpise Dohody a zvýšenie nároku za škody na majetku z poistných udalostí o 1 106 171,07 Eur.
- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 141 569 809,05 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 127 641 890,61 Eur), Najvýznamnejšie zostatky vykazovali účtovné jednotky:
 - **Slovenská pošta a.s.** v sume 68 074 503,45 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 54 698 784,94 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje vzniknuté pohľadávky od tuzemských i zahraničných odberateľov, ale aj pohľadávky a dohady v medzinárodnej poštovej prevádzke. K medziročnému pohybu došlo hlavne z dôvodu nárastu v rámci MPP a potom u tuzemských odberateľov za poštové služby.
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 36 850 869,09 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 45 495 670,31 Eur) – zostatok účtu predstavuje pohľadávky z obchodného styku, ktoré sú bezúročné a vo všeobecnosti splatné v lehote 30 – 90 dní. V najväčšej miere sa jedná sa o pohľadávky za vnútroštátnu a medzinárodnú prepravu, za poplatky za používanie nákladných vozňov súkromnými prepravcami, za prenájom nákladných vozňov a za opravy a údržbu železničných koľajových vozidiel. Medziročný rozdiel - úbytok stavu pohľadávok súvisí s poklesom fakturácie za prepravený tovar z dôvodu prepadu preprav pre potreby hutníctva SR a okolitých krajín.,
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 25 829 279,36 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 14 909 637,09 Eur) – pri pohľadávkach voči odberateľom vznikol rozdiel z dôvodu zmeny metodiky mapovania účtu za pohľadávky z titulu mýta zakúpeného v hotovosti (účet 378-8100), kde vznikali dobropisy na vrátenie nespotrebovaného mýta. Tento účet bol presmerovaný na základe odporúčania auditu do záväzkov. Zostatok účtu pohľadávky voči odberateľom pozostáva najmä z pohľadávok za mýto a predaj dokumentácie za PPP projekty MDV SR.
 - **Železnice SR** v sume 6 361 952,28 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 6 023 383,14 Eur) – v celkovom zostatku vykazuje spoločnosť pohľadávky voči dopravcom za prístup k ŽI, za odber trakčnej energie, pohľadávky za poskytovanie služieb /IT, nájom, školenia/, medziročný rozdiel v KÚZ 2019 bol ovplyvnený u ŽSR znížením pohľadávok, najmä ukončenie fakturácie za posun a technickú kanceláriu dopravcom, elimináciou vzájomných vzťahov a zmenou opravných položiek v roku 2019.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **ostatné pohľadávky** v sume 50 339 358,86 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 62 741 232,72 Eur), ktoré vykazovali v najväčšej miere účtovné jednotky :
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 24 917 261,09 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 26 637 621,07 Eur) – v rámci vlastného okruhu = pohľadávka voči kompenzačnému fondu, právne vymáhané pohľadávky, nevyfakturované dodávky – dobropisy; v rámci klientskych peňazí = najmä pohľadávky za žreby vyplatené vopred, zo stávkovej činnosti a pohľadávky za e kolky. Ku medziročnému pohybu došlo z dôvodu nárastu pohľadávok za (vopred vyplatené) žreby a v menšej miere za e kolky, zároveň k miernemu poklesu pohľadávok z dobropisov.
 - **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 9 372 514,27 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 9 808 998,34 Eur) - stav pohľadávok ponížený o opravné položky zahŕňa najmä pohľadávky za poskytnuté traťové navigačné služby, ktoré od roku 1997 v mene Slovenskej republiky fakturuje, vyberá a vymáha medzinárodná organizácia EUROCONTROL. Objem vystavených pohľadávok a výnosov za traťové navigačné služby v danom roku závisí od výšky jednotkových sadzieb odplát stanovených na daný rok a od objemu odriadenej letovej prevádzky.
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a.s.** v sume 9 300 171,62 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 12 806 547,03Eur) - na tomto účte ZSSK CARGO účtuje účtovné prípady spojené s notárskou úschovou, ktorá súvisí so súdnym sporom vedeným so spoločnosťou REFIN ohľadne sporného nájomného za nebytové priestory. Za rok 2019 do notárskej úschovy pribudla čiastka 862 499,99 Eur. Zároveň v roku 2019 došlo k uvoľneniu notárskej úschovy v celkovej čiastke 2 779 166,67 Eur a k jej zúčtovaniu so záväzkami voči spoločnosti Refin.
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 5 786 087,94 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 9 843 964,50 Eur) – najpodstatnejšiu položku tvorí dohad na trakčné výkony hnacích dráhových vozidiel vo výške 2.030.900,- EUR a dohad KEVI - vozeň kilometer (počet km, ktoré najazdí cudzí vozeň na území Slovenskej republiky a opačne) vo výške 1.533.490,- EUR. Medziročne došlo ku zmene z dôvodu zníženia pohľadávky z medzinárodnej prepravy (trakčné výkony a KEVI), zníženia dohadu KEVI a zvýšeniu dohadu na trakčné výkony hnacích dráhových vozidiel.
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 16 706,90 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 773 166,73 Eur) – mýto hradené palivovými a platobnými kartami,
- **poskytnuté prevádzkové preddavky** v sume 2 875 457,53 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 4 811 865,05 Eur), ktoré vykazovali v najvýznamnejšej miere materská účtovná jednotka:
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 678 485,61 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 619 758,84 Eur) – v celkovom zostatku vykazuje spoločnosť poskytnuté preddavky voči dodávateľom, najvýznamnejšie sú preddavky poskytnuté v rámci medzinárodnej poštovej prevádzky. K medziročnému prírastku došlo z dôvodu nárastu preddavkov v rámci MPP.
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 456 176,68 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 480 533,05 Eur) - zostatok účtu predstavuje krátkodobé a dlhodobé pohľadávky z titulu zaplatených preddavkov dodávateľom na základe zmluvne dohodnutých podmienok k budúcim dodávkam výkonov a služieb. Preddavky sú znížené o daň z pridanej hodnoty, ktorá je vysporiadaná na základe faktúry od dodávateľa k prijatej platbe preddavku (osobitný analytický účet).
- **daň z pridanej hodnoty** v sume 23 211 473,62 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 18 011 391,15 Eur), najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 a medziročné rozdiely vykazovali tieto spoločnosti:
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 14 381 661,13 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 11 467 882,79 Eur) – hlavným dôvodom nárastu DPH v roku 2019 oproti roku 2018 bolo zaúčtovanie investičných faktúr. Išlo o nákup nových osobných vozňov, dieselmotorových jednotiek, dieslového motora, ďalej o implementáciu programu SAP HANA (ekonomický informačný systém) a vývoj funkcionality modulov SAP HANA.
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 3 695 598,56 Eur (k 31.12.2019 vykazovali zostatok v sume 2 254 994,99)- najvýznamnejšiu položku k 31.12.2019 predstavuje vykázaný nadmerný odpočet, prírastok predstavuje najmä neuplatnený nárok na odpočet DPH,
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 2 422 040,55 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 897 320,75 Eur) - zostatok účtu zo zúčtovanej dane vyjadruje nadmerný odpočet DPH – pohľadávku voči štátnemu rozpočtu. T.j., že daň na odpočítanie z tovarov a služieb nakúpených v tuzemsku a daň na odpočítanie z nadobudnutého tovaru z iného členského štátu je vyššia ako vlastná daňová povinnosť daňovníka.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **Železnice SR** v sume 1 389 258,49Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 434 689,10 Eur) – pokles vznikol z dôvodu nadmerného odpočtu DPH za 12/2019.
- **zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami v sume 0 Eur** (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 940 967,44 Eur), ktoré vykazoval v roku 2018 štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** participuje na realizácii projektov spojených s čerpaním finančných prostriedkov z EÚ. Projekty súvisia s rozvojom letových navigačných služieb, pričom granty sú jednou z foriem financovania projektov, ktoré prispievajú k implementácii politiky Jednotného európskeho neba.

Spoločnosť Letové prevádzkové služby, š. p. účtuje projekty na účte 346 – dotácie, kde prevodovým mostíkom sú evidované v súvahe ROPO na účte 371. Na účte 371 v aktívach - zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami vykazuje LPS SR, š. p. k 31.12.2019 0 zostatok. V pasívach na účte 371 - zúčtovanie s Európskymi spoločenstvami vykazuje LPS SR, š. p. zostatok 516 360,96 Eur. Z uvedeného vyplýva, že sa jedná o odhadovaný záväzok (vrátenie nevyčerpaných preddavkov), ktorý sa v budúcnosti môže meniť v závislosti od skutočného plnenia projektov a vykazovania súvisiacich skutočných nákladov. Niektoré projekty sú neukončené, neauditované, vo väčšine prípadov podnik čaká na bilančný účet z Európskej únie (Payment of Balance).

- **ostatné dane a poplatky** v sume 796 176,56 Eur (k 31.12.2018 v sume 712 160,07) ktorú v najvýznamnejšej sume vykazovala **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 662 440,66 Eur, ktorá zahŕňa aktívne saldo pohľadávok a záväzkov, z toho: pohľadávka vo výške 323 040,20 Eur voči správcovi dane (Colnému úradu) – spotrebná daň z elektriny a zemného plynu (na základe podaných daňových priznaní za minulé roky), pohľadávka vo výške 341 647,57 Eur – spotrebná daň z elektriny a zemného plynu účtovaná na základe došlých dodávateľských faktúr, ktorá bude uplatnená voči správcovi dane na základe daňového priznania (t.j. doteraz u správcu dane neuplatnená), záväzky vo výške 2 247,11 Eur, z toho: suma 279,00 Eur predstavuje záväzok z titulu súdnych a správnych poplatkov, suma 1 860,80 Eur predstavuje záväzok na dani z motorových vozidiel, suma 107,31 Eur predstavuje záväzok z titulu miestnych daní a poplatkov (komunálny odpad).

Pohľadávky spolu teda 664 687,77 Eur a záväzky spolu 2 247,11 Eur predstavujú aktívne saldo vo výške 662 440,66 Eur.

- **pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov** v sume 194 492,41 Eur (k 31.12.2018 v sume 628 353,09 Eur) vykazovala v najvýznamnejšej miere rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 119 455,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 507 733,81 Eur) - stav pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov k 31.12.2019 bol v brutto hodnote 339 741,36 EUR, z čoho:
 - 141 075,69 Eur tvoria pohľadávky po lehote splatnosti za platby za užívanie frekvencií, čísiel a za oznamovaciu povinnosť.
 - 198 665,67 Eur predstavujú udelené pokuty.

Pohľadávky v sume 298 520,80 EUR úrad vymáha právnou cestou. Pohľadávky v sume 38 088,62 Eur sú vymáhané Slovenskou konsolidačnou, a. s. Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov medziročne klesli zo sumy 736 644,02 Eur na 339 741,36 Eur. Dôvodom zníženia sumy pohľadávok je zmena spôsobu vydávania rozhodnutí za oznamovaciu povinnosť a zlepšenie platobnej disciplíny dlžníkov. Úrad tvoril v roku 2019 opravné položky k pohľadávkam z nedaňových rozpočtových príjmov v sume 220 285,51 Eur. Úrad tvorí opravné položky k pohľadávkam, pri ktorých možno predpokladať, že čiastočne alebo úplne nebudú uhradené. Netto hodnota pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov bola k 31.12.2019 v sume 119 455,85 Eur.

- **pohľadávky voči zamestnancom** v sume 194 085,57 (k 31.12.2018 v sume 207 671,30 Eur) – v najvýznamnejšej miere vykazuje spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 64 622,73 Eur (jedná sa o pohľadávky za stravné lístky uhrádzané zrážkou zo mzdy, ubytovacie služby, za prečerpané stravné lístky, za pokladničné schodky, za náhrady škody ...

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 45 724,02 Eur (jedná sa o pohľadávky voči zamestnancom za uplatnenie náhrady od zamestnancov za poskytnuté vzdelanie popri zamestnaní a za škody spôsobené zamestnancami, nároky za prekročenie limitov na služobných mobiloch, zálohy k vyúčtovaniu na prevádzkové náklady poskytnuté vlastným zamestnancom a **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 38 492,02 Eur (pohľadávky voči zamestnancom za náhrady škôd, resp. iné náhrady, uhrádzané/splácané formou zrážky zo mzdy v sume 33 918,18 Eur, náhrady škôd voči zamestnancom vymáhané súdnou cestou v sume 1 183,99 Eur, pohľadávky voči zamestnancom za „súkromnú“ spotrebu pohonných hmôt, uhrádzané formou zrážky zo mzdy v sume 197,83 Eur, pohľadávky voči zamestnancom – zostatky na zverených debetných platobných kartách k 31.12.2019, určené na drobný nákup v sume 2 975,46 Eur, pohľadávky voči zamestnancom za „súkromnú“ spotrebu telefonných hovorov – nadlimit v sume 73,36 Eur a pohľadávky voči zamestnancom za stravné lístky – nezrazené k 31.12.2019 v sume 143,20 Eur.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **daň z príjmov** v sume 391 487,94 Eur (k 31.12.2018 v sume 239 229,54 Eur) – najpodstatnejší zostatok vykazuje k 31.12.2019 štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 379 935,90 Eur (a zvyšnú sumu 11 552,04 Eur vykazuje spoločnosť **Letisko Sliač, a. s.**
- **pohľadávky z nájmu** v sume 350 133,61 Eur (k 31.12.2018 v sume 170 753,85 Eur) - v najväčšej miere vykazujú spoločnosť **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 165 300,84 Eur (ide o pohľadávky za nájomné v zmysle uzatvorených nájomných zmlúv (napr. nájomné za odpočívadlá na diaľnici, prípadne prenájom budovy, pozemku (čerpacie stanice na diaľniciach). **Dopravný úrad** v sume 115 350,48 Eur (pohľadávky sú z prenájmu pontónov) a **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 69 482,29 Eur (jedná sa o prenájom nebytových priestorov, prenájom osobných vozňov a ostatného majetku, ako napr. prenájom zariadenia pre zabezpečenie prevádzky, prenájom za užívanie koľaje, za užívanie stavieb a zariadení.
- **pohľadávky voči združeniu** v sume 1 495,82 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 495,82 Eur) vykazuje spoločnosť Letisko Sliač, a. s.

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- Pohľadávka podľa lehoty splatnosti v konsolidovaných poznámkach.

Z celkovej sumy dlhodobých pohľadávok (35 156 113,68 Eur) najväčšiu časť tvorili:

- **iné pohľadávky** v sume 34 505 314,42 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 9 469 975,73 Eur), z toho odložená daňová pohľadávka činila k 31.12.2019 zostatok v sume 34 336 386,35 Eur – najvýznamnejší zostatok vykazuje **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 17 164 940,72 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 455 130,09 Eur) - podstatnú časť rozdielu vo výške 14 709 810,63 EUR tvorí doúčtovaná odložená daňová pohľadávka, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 9 947 751,61 Eur - prírastok na tomto účte tvorí doúčtovaná odložená daňová pohľadávka, **Letisko M. R. Štefánika, a. s.** v sume 6 169 480 Eur.
- **ostatné pohľadávky** v sume 288 186,56 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 908 776,57 Eur), ktoré vykazovali spoločnosti:
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** nevykazovala k 31.12.2019 zostatok (k 31.12.2018 v sume 579 730,00 Eur) - v roku 2018 tvoril významnú časť ostatnej dlhodobej pohľadávky dohad k výkonom KEVI,
 - (vozeň kilometer - počet km, ktoré najazdí cudzí vozeň na území Slovenskej republiky a opačne), v roku 2019 došlo k čerpaniu dohadu, dlhodobé pohľadávky boli uhradené,
 - **Železnice SR** v sume 219 996,94 Eur (k 31.12.2018 v sume 261 332,31 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje najmä pohľadávky za predaj bytov a pozemkov,
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 63 065,64 Eur (k 31.12.2018 v sume 59 545,75 Eur a
 - **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 5 123,98 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 168,51 Eur).
- **pohľadávky voči odberateľom** v sume 346 763,74 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 267 180,15 Eur) vykazovali vo významnej miere spoločnosti:
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 274 342,30 Eur (k 31.12.2018 v sume 177 928,20 Eur),
 - **Železnice SR** v sume 71 967,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 77 691,83 Eur),
 - **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** nevykazuje k 31.12.2019 zostatok, (k 31.12.2018 v sume 10 825,75 Eur).
- **pohľadávky voči zamestnancom** vykazujú **Železnice SR** v sume 15 348,96 Eur (predstavuje pohľadávky za nehodové udalosti voči zamestnancom ŽSR za nehodové udalosti) a 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 2019 za konsolidovaný celok MDV SR v sume 218 358 057,49 Eur (k 31.12.2018 v sume 260 102 890,19 Eur) a príjmy budúcich období boli vykázané k 31.12.2019 v sume 6 065 397,07 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 5 353 337,70 Eur).

Z celkovej sumy **nákladov budúcich období** (218 358 057,49 Eur) podstatnú časť tvorili účtovné jednotky:

Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb v sume 133 383 456,26 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 153 533 644,64 Eur - náklady budúcich období k 31.12.2019 predstavujú celkovú sumu 133 383 456,26 EUR, z ktorej suma 52 996,26 EUR predstavuje uhradené faktúry v roku 2019, ktoré vecne a časovo súvisia s rokom 2020, 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 133 330 460,00 Eur predstavuje časové rozlíšenie nákladov za poskytnuté licencie za roky 2021 – 2028. Medziročný pokles nákladov budúcich období zo sumy 153 533 644,64 Eur na sumu 133 383 456,26 Eur bol zapríčinený hlavne rozpustením nákladov budúcich období za poskytnuté licencie do nákladov bežného účtovného obdobia vo výške 20 612 914,00 Eur.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 74 319 932,83 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 99 594 648,50 Eur) – medziročný rozdiel predstavuje rozpustenie nákladov budúcich období za mýto vo výške 26 546 728,57 Eur, navýšenie nákladov budúcich období vo výške 1 173 324,07 Eur - najmä poistenie majetku, IT služby.

Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 2 983 913,29 Eur, (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 064 771,19 Eur) – vykazovali na účte 381 – krátkodobé náklady budúcich období zostatok v sume 2 983 913,29 Eur.

Uvedený zostatok pozostáva z poistenia zodpovednosti na rok 2020, v decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis poistného na rok 2020 v sume 1 819 200,00 Eur, ktorý ovplyvnil medziročný nárast na účte 381, nakoľko sa časovo rozpúšťa v roku 2020. V uvedenej sume je poistenie majetku a všeobecnej zodpovednosti za škodu. Členský príspevok EUROCONTROL na rok 2020 v decembri 2019 bol zaúčtovaný predpis členský príspevok EUROCONTROL na rok 2020 v sume 802 425,00 Eur, čím sa navýšil zostatok o takmer 40 000,00 Eur oproti roku 2019, poplatok CANSO v sume 33 422,00 Eur, predplatné tlač v sume 3 548,89 Eur, Podpora, obnova a upgrade licencií systémov v sume 73 978,00 Eur, Podpora, servis a upgrade SW v sume 68 166,00 Eur, Servis PC v sume 79 154,00 Eur a ostatné (ID karty vstup, inzercia, portál Profesia – služby, telefonická podpora Modrý anjel).

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 2 424 287,56 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 965 526,61 Eur) - najvýznamnejšiu časť nákladov budúcich období tvorí poistenie majetku od Premium Insurance Company.

Železnice Slovenskej republiky v sume 2 227 206,91 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 170 861,37 Eur) - stav účtu k 31.12.2019 predstavujú najmä náklady na softwary a licencie a ich údržbu, náklady na teplo, plyn a elektrickú energiu a vecné bremená. Vplyv na medziročné zvýšenie malo navýšenie nákladov na lízing a média a zníženie nákladov budúcich období a nákladov na vecné bremená.

Slovenská pošta, a. s. v sume 1 495 947,14 Eur, (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 420 554,38 Eur) - na tomto účte sa vykazuje časové rozlíšenie (zostatok) odmeny od PB za používanie a modernizáciu poštovej siete (do r. 2026). Okrem toho aj vopred prijaté platby za predplatné tlače (stabilná suma).

Celková suma **príjmov budúcich období** vykazovala k 31.12.2019 zostatok v sume 6 065 397,07 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 5 353 337,70 Eur), z toho podstatnú časť tvorila:

Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 3 236 297,77 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 646 968,76 Eur) – celkovú sumu tvorí zostatok z vyrovnávacieho mechanizmu vo výške 3 172 464 Eur, poistné vo výške 15 687,51 Eur a ostatné príjmy budúcich období vo výške 48 146,26 Eur (elektrická energia za rok 2019 vyfakturovaná v roku 2020 a projekt PRISME). Medziročný prírastok vznikol zo zaúčtovania vyrovnávacieho mechanizmu. Vyrovnávací mechanizmus vyplýva z Vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) č. 391/2013.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 2 738 708,68 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 3 474 591,71 Eur) – v porovnaní s rokom 2018 nastal významný úbytok v sume -751 215,35 Eur z dôvodu zmluvnej dohody s MDV SR ohľadom poskytovania služieb pre PPP D4/R7 a finančného vysporiadania nákladov, ktoré NDS vynakladá a navýšenie ČR Nájomné 15 332,32 Eur.

7. Vlastné imanie

Z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali zostatok **na účte 414 – Oceňovacie rozdiely z precenenia majetku a záväzkov** k 31. decembru 2019 len obchodné spoločnosti:

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. - v roku 2019 spoločnosť zaúčtovala úbytok v sume 343 586,65 Eur v spojitosti s účtom 063 – Realizovateľné cenné papiere a prírastok oceňovacích rozdielov v spojitosti s účtom 063 – Realizovateľné cenné papiere v sume 550 382,08 Eur a prírastok oceňovacích rozdielov v spojitosti s účtom 373 – Pohľadávky a záväzky z pevných termínových operácií v sume 4 700 000,00 Eur (precenenie finančného derivátu od veriteľa NOMURA s názvom derivátu Eurofima IRIS a precenenie cenných papierov k 31.12.2019),

Slovenská pošta, a. s. - spoločnosť v roku 2019 zaúčtovala úbytok oceňovacích rozdielov v sume 3 144,20 Eur 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 2019 zaúčtovala prírastok oceňovacích rozdielov oproti účtu 379 – Iné záväzky – odložený daňový záväzok v sume 903 445,72 Eur a úbytok oproti účtu 459 – Ostatné rezervy v sume 3 922 968,06 Eur.

V rámci konsolidačných úprav sa zaúčtovalo zrušenie oceňovacích rozdielov v sume - 7 987 520,08 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 účastní **na účte 415 – Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastní** 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 2019 nedošlo ku zmene oceňovacích rozdielov (začiatkový stav t.j. k 1. januáru 2019 je zhodný s konečným zostatkom k 31. decembru 2019 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 2019 bola z účtu **421 – Zákonný rezervný fond** odúčtovaná suma -1 696 714,62 Eur, v opatrení konsolidácia kapitálu celková suma -1 914 177,80 Eur, v opatrení odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny konsolidovaného celku suma -4 578,27 Eur a v opatrení ostatné zúčtovania po KK (konsolidácia kapitálu) suma -437 953 108,57 Eur a z účtu **427 – Ostatné fondy** v rámci opatrenia odúčtovanie súvahy z dôvodu zmeny KC odúčtovaná suma -3 196 152 Eur, v opatrení konsolidácia kapitálu celková suma -5 959 690 579,87 Eur, v opatrení ostatné zúčtovania po konsolidácii kapitálu preúčtovaná suma - 561 132 180,71 Eur a v opatrení úpravy ocenenia majetku a záväzkov precenených na reálnu hodnotu v sume -79 622,43 Eur na účet **428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov**.

Kapitola Ministerstva dopravy a výstavby SR vykazovala k 31.12.2019 zostatok na účte 427 – Ostatné fondy v sume 851 007 395,28 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 851 007 395,28 Eur), z toho materská ÚJ **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 851 007 395,28 Eur. V KÚZ 2019 v rámci konsolidačných úprav boli jednotlivé pohyby z účtu 427 preúčtované na účet 428.

Účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia vykazuje k 31. decembru 2019 po konsolidačných úpravách zostatok v celkovej sume 7 853 186 393,02 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 8 086 082 707,77 Eur). Rozpočtové organizácie účtujú použitím účtu 428 presuny výsledku hospodárenia bežného obdobia do výsledku hospodárenia minulých rokov, významné účtovné opravy. Obchodné spoločnosti účtovali v roku 2019 na tomto účte vysporiadanie straty minulých rokov, výsledky hospodárenia za rok 2018, presuny a prerozdelenie výsledku hospodárenia do fondov.

Prírastky za rok 2019 boli v celkovej sume 273 717 307,94 Eur, úbytky boli vykázané v celkovej sume 264 740 655,97 Eur a celková suma presunov bola 241 872 966,72 Eur.

Účet 431 – Výsledok hospodárenia v schvaľovaní za konsolidovaný celok MDV SR vykazuje k 31. decembru 2019 po konsolidovaných úpravách stratu v sume (-) 158 300 650,32 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume (-) 240 696 689,63 Eur), z toho pripadajúci na podiely iných účtovných jednotiek v sume -7 474,22 Eur (spoločnosť Letisko P-T, a. s.). Celkové prírastky predstavujú sumu -158 300 650,32 Eur, celkové úbytky sumu 1 166 143,72 Eur a celkové presuny sumu 241 862 833,35 Eur.

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku MDV SR od 1. januára 2019 do 31. decembra 2019 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 2019 do 31. decembra 2019 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 2019 v sume 392 818 630,24 Eur.

Z celkovej sumy rezerv (392 818 630,24 Eur) sú:

- **rezervy zákonné dlhodobé** v celkovej sume 56 406,27 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 60 406,27 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 54 000,00 Eur - dlhodobé rezervy boli tvorené pre prípad odchodu zamestnancov do starobného dôchodku – vyplácanie „odchodného“ v sume 54 000,00 Eur.
- **rezervy ostatné dlhodobé** v celkovej sume 147 064 153,89 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 149 467 577,04 Eur) - z toho najvýznamnejšiu časť tvorili rezervy na zamestnanecké pôžitky v sume 92 941 013,68 Eur (mimo SC), rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov v sume 31 201 889,13 Eur (mimo SC), rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 21 488 616,65 Eur a iné rezervy v sume 1 432 634,43 Eur.

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

- **Železnice Slovenskej republiky** v sume 55 137 909,21 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 56 592 108,69 Eur) k 31.12.2019 je tu vykázaný zostatok rezervy na zamestnanecké pôžitky vo výške 44 432 325,33 Eur, rezervy na súdne spory vo výške 2 038 948,81 Eur a rezervy na environmentálne záťaž vo výške 12 589 603,13 Eur. Na celkový zostatok v KÚZ 2019 mala vplyv konsolidačná úprava súvisiaca s odúčtovaním oceňovacieho rozdielu voči účtu 459 v sume 3 922 968,06 Eur. Po tejto úprave je celkový zostatok vykázaný v sume 55 137 909,21 Eur. Medziročná zmena je spôsobená celkovým znížením environmentálnej rezervy, celkovým znížením rezervy na súdne spory a zvýšením rezervy na zamestnanecké pôžitky,
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 49 392 677,81 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 51 879 249,40 Eur) – na celkovom medziročnom rozdieli sa podieľal prírastok rezervy na pasívne súdne spory vo výške 1 118 675,27 Eur a úbytok dlhodobej rezervy na environmentálne záťaž vo výške 1 924 396,00 Eur, rezervy na zamestnanecké benefity vo výške 622 350,86 Eur, presun dlhodobej časti rezervy na nevýhodnú zmluvu na krátkodobú časť vo výške 1 058 500,00 Eur,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 16 949 953,42 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 15 825 033,80 Eur) – nárast oproti roku 2018 vo významnej miere predstavuje tvorba dlhodobej rezervy na zamestnanecké pôžitky (na odchodné), v celkovom zostatku tvorí rezerva na odstupné a odchodné sumu 6 134 469,91 Eur, rezerva na odmeny pri odchode do dôchodku sumu 8 001 142,64 Eur, rezerva na odmeny pri životných jubileách sumu 2 200 340,87 Eur a zvyšok tvoria rezervy na súdne spory, environmentálne záťaž a ostatné,
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 12 071 834,06 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 11 339 666,26 Eur) - ostatné dlhodobé rezervy – ide najmä o zvýšenie rezervy na zamestnanecké pôžitky, vypočítané na základe poistno-matematických metód a mierny nárast rezerv na súdne spory,
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 7 490 788,43 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 7 092 061,04 Eur) - medziročný rozdiel predstavuje zvýšenie rezervy na zamestnanecké pôžitky vo výške 398 727,39 Eur.
- **štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 5 605 600,96 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 5 650 278,85 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 tvorila rezerva na zamestnanecké pôžitky v sume 5 605 600,96 Eur.
- **rezervy zákonné krátkodobé** v celkovej sume 20 964 399,96 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 14 569 982,98 Eur) - ide o rezervy mimo súhrnného celku.

Z konsolidovaného celku MDV SR najvýznamnejšie rezervy k 31.12.2019 tvorili nasledovné spoločnosti:

- rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** v sume 6 073 047,96 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 243 450,73 Eur) - k 31.12. 2019 boli vytvorené rezervy v hodnote 248 558,02 Eur za nevyčerpané dovolenky a rezervy v hodnote 5 824 489,94 Eur za súdne spory,

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 5 136 550 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 4 601 977 Eur) - jedná sa o rezervy na nevyčerpané dovolenky + odvody: čísla sú aktuálne, došlo k nárastu nevyčerpaných dovoleniek v r. 2019 a s tým súvisiacich odvodov,
 - **Železnice Slovenskej republiky** v sume 3 390 928,95 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 3 020 134,02 Eur) - k 31.12.2019 je vykázaný zostatok rezervy na nevyčerpané dovolenky a k tomu prislúchajúce poistenie. Medziročná zmena je spôsobená zvýšením rezervy na nevyčerpané dovolenky a k tomu súvisiace poistenie,
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 778 991 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 414 935,00 Eur) - celkový zostatok tvorí zákonná rezerva na mzdy za nevyčerpanú dovolenku sumu 1 316 734,- Eur a rezerva na zákonné sociálne poistenie ku mzdám za nevyčerpanú dovolenku sumu 462 257,00 Eur. Vplyv na medziročné zvýšenie v hodnote 364 056,00 Eur má vyššia tvorba rezervy z dôvodu zvýšenia nevyčerpanej dovolenky z titulu prebiehajúceho projektu na migráciu licencií SAP S/4 HANA na prelome roka 2019,
 - štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 1 335 721,22 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 321 604,11 Eur) - uvedená suma krátkodobých rezerv sa týkala tvorby rezervy na nevyčerpané dovolenky a zákonné sociálne poistenie na nevyčerpané dovolenky,
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 1 300 090,00 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 021 706,00 Eur) – medziročne došlo ku zvýšeniu rezervy na nevyčerpané dovolenky a odmeny vo výške 278 384,00 Eur.
- rezervy ostatné krátkodobé v celkovej sume 224 750 194,31 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 184 206 878,22 Eur), z celkovej sumy tvoria časť rezervy na nevyfakturované dodávky a služby (v rámci SC) v sume 40 Eur, rezervy mimo súhrnného celku tvorili rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory v sume 118 896 218,77 Eur, rezervy na nevyfakturované dodávky a služby v sume 38 115 478,58 Eur, rezervy na náklady na zostavenie, overenie, zverejnenie účtovnej závierky a výročnej správy týkajúcej sa vykazovaného účtovného obdobia v sume 326 386,33 Eur, rezervy na náklady súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia, odpadov a obalov v sume 708 569 Eur, iné rezervy v sume 65 443 048,63 Eur a rezervy na zamestnanecké požitky v sume 1 260 453 Eur.

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

- materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 74 649 905,97 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 72 440 062,03 Eur - zostatok k 31.12.2019 predstavujú rezervy na prebiehajúce a hroziace súdne spory. Za účelom správneho zobrazovania neistých rizík v konsolidovanej účtovnej závierke kapitoly štátneho rozpočtu ako aj konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy bolo potrebné opätovné posúdenie aktuálneho stavu súdnych sporov k 01.07.2020 a zohľadnenie prípadných zmien ich rizikovosti v konsolidovanej účtovnej závierke. Na základe tohto posúdenia bola v KÚZ 2019 doúčtovaná tvorba rezervy na súdne spory v sume 147 859,00 Eur a zrušenie rezervy v sume 487 666,22 Eur.
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 61 493 139,45 Eur (k 31.12.2018 stav 35 442 632,27 Eur) – spoločnosť vykazovala zvýšenie rezerv na zamestnanecké požitky vo výške 349 487 Eur, zvýšenie rezerv na súdne spory vo výške 6 621 975,92 Eur, zvýšenie rezerv na nevyfakturované dodávky a služby vo výške 20 715 408,49 Eur. V rámci KÚZ 2019 bola z dôvodu posúdenia stavu súdnych sporov k 1.7.2020 zaúčtovaná tvorba rezervy v sume 314 996,57 Eur a zrušenie rezervy v sume 1 963 998,03 Eur.
- **Železnice Slovenskej republiky** v sume 27 998 825,96 Eur (k 31.12.2018 v sume 10 259 633,85 Eur) - k 31.12.2019 je tu vykázaný zostatok rezervy na investičné dodávky vo výške 19 864 608,99 Eur, na neinvestičné dodávky vo výške 565 505,59 Eur, na zamestnanecké požitky vo výške 3 662 397,22 Eur, rezervy na demoláciu budov 2 617 174,91 Eur a ostatné rezervy vo výške 1 308 438,04 Eur.

Medziročná zmena je spôsobená najmä:

- a) zvýšením rezervy na investičné dodávky o 15 603 508,12 Eur,
- b) zvýšením rezervy na neinvestičné dodávky o 423 337,75 Eur,
- c) zvýšením rezervy na zamestnanecké požitky o 964 113,57 Eur,
- d) zvýšením rezervy na demoláciu budov o 570 632,55 Eur,
- e) zvýšením ostatných rezerv (prémie, DDS, cestovné, ostatné) o 196 898,91 Eur.

Na konečný zostatok ako aj medziročný rozdiel mala vplyv aj konsolidačná úprava, ktorá sa týkala posúdenia rezerv do 1.7.2020 – zaúčtované zrušenie rezervy na súdne spory v sume 19 298,79 Eur.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 25 641 976,13 Eur (k 31.12.2018 stav 24 256 747,49 Eur) - z ostatných krátkodobých rezerv oproti roku 2018 bola vyššia tvorba krátkodobej rezervy na zamestnanecké požitky

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

(odchodné, odstupné a zákonné sociálne poistenie k zamestnaneckým požitkom), tvorba rezervy na trakčnú energiu, na opravy a udržiavanie, na zúčtovanie s cudzími železnicami.

Slovenská pošta, a. s. v sume 17 654 225,78 Eur (k 31.12.2018 stav 18 965 043,93 Eur) - jedná sa najmä o rezervy v medzinárodnej poštovej prevádzke (12,453 mil.) a rezervy na nevyplatené odmeny zamestnancov (3,291 mil.). Z ostatných položiek (<1 mil.) ide o rezervy na zamestnanecké požitky – krátkodobá časť, krátkodobé rezervy na služby a ďalšie.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 12 875 680,48 Eur (k 31.12.2018 stav 19 868 019,16 Eur) – ostatné krátkodobé rezervy v najvýznamnejšej miere tvorí rezerva na zamestnanecké benefity vo výške 3 464 986,66 Eur, rezerva na nevyfakturované dodávky a služby vo výške 3 679 364,32 Eur (na prenájom nebytových priestorov, na náklady z poplatkov za používanie nákladných vozňov, na náklady z odpočtových konferencií, na prenájom nákladných vozňov, ...), rezerva na reklamácie a vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii a rezerva na poskytnuté zľavy pre odberateľov vo výške 2 070 280,56 Eur, rezerva na nevyplatené prémie a odmeny vrátane zákonného sociálneho poistenia vo výške 1 830 056,14 Eur.

Medziročný rozdiel tvoria nasledujúce úbytky a prírastky.

Úbytky: v porovnaní s rokom 2018 nastal v roku 2019 úbytok hlavne pri rezerve na nevyplatené prémie a odmeny vrátane zákonného sociálneho poistenia vo výške 1 020 951,98 Eur, úbytok pri rezerve na prenájom nebytových priestorov vo výške 2 159 821,42 Eur (v roku 2019 prebehlo zúčtovanie rezervy vo výške 2 556 155,17 Eur v spojitosti s uvoľnením notárskej úschovy k súdnemu sporu so spoločnosťou REFIN), úbytok rezervy na poplatky za používanie vozňov vo výške 577 000 Eur, úbytok rezervy na reklamácie a zľavy z ceny pre odberateľov vo výške 4 327 223,46 Eur, úbytok rezervy na náhradu škody vo výške 337 005,99 Eur. Prírastky: v roku 2019 bol oproti roku 2018 zaznamenaný prírastok na účtoch rezerv na zamestnanecké benefity vo výške 1 583 043,13 Eur, 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 spoločnosti REFIN a to formou úložky 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.

Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 2 113 125,70 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 970 075,03 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 tvorili rezervy na súdne spory v sume 24 698,32 Eur, rezerva na audit v sume 80 030 Eur, rezerva na nevyfakturované dodávky a služby v sume 4 515,60 Eur, iné rezervy – z toho rezerva na rekreačné poukazy v sume 1 943,56 Eur, rezerva na sankcie z vyrovnania v sume 303 615 Eur, rezerva na odchodné v sume 780 223,22 Eur a rezerva na prémie a odmeny v sume 918 100 Eur.

Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s., v sume 1 833 131,35 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 762 967,62 Eur). Ide o rezervy na súdne spory, odmeny členom DR a PRS, odchodné a odstupné, zmluvná rezerva, overenie účtovnej závierky a zostavenie daňového priznania, nevyfakturované dodávky služby, materiál a majetok.

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

- **Železnice Slovenskej republiky** – spoločnosť má vytvorenú rezervu na odhadované náklady na nápravu environmentálnych škôd, spôsobených znečistením pôdy a spodných vôd. Hodnota rezervy bola stanovená na základe odhadov, ktoré vypracoval interný environmentálny tím spoločnosti. V roku 2019 pokračovalo odstraňovanie starých ekologických záťaží z prostriedkov ŽSR v lokalite Čierna nad Tisou. Spoločnosť vykonala v súlade s environmentálnymi zásadami revíziu vytvorenej rezervy. Na základe toho bola environmentálna záťaž v lokalite TNS Štúrovo vyradená zo zoznamu environmentálnych záťaží. V súlade so zásadami na tvorbu rezerv spoločnosť vytvorila k 31. decembru 2019 rezervu vo výške budúcich nákladov na demoláciu všetkých objektov a prevádzkových zariadení, ktoré sú v zlom technickom stave (ide o odstránenie objektov ako sú strážne domy, železničné zastávky, sklady, stavadlá, trakčné vedenia a pod.)
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a.s.** – najvýznamnejšia rezerva k 31. decembru 2019 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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

na environmentálne záťaže. K 31. decembru 2019 bola výška rezervy posúdená na základe zostávajúcich povinností ekologického charakteru, ktoré vyplývajú spoločnosti v zmysle platnej legislatívy SR.

- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** - počas roka 2019 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 19 759 tis. Eur (21 610 tis. Eur k 31. decembru 2018) 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. Z rezerv na súdne spory najvýznamnejšiu čiastku predstavuje spor so spoločnosťou REFIN B.A., s. r. o. vo výške 12 509 tis. Eur. Ostatné rezervy sa týkajú jednej dlhodobej zmluvy na prenájom vozňov, ktorá bola v časti klasifikovaná ako nevýhodný kontrakt. Po aplikácii IFRS 16 bola prevedená do práva na užívanie prenajatého majetku.

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).

9. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy

V rámci konsolidovanej súvahy – pasíva boli vykázané aj záväzky zo zúčtovania medzi subjektami verejnej správy, ktoré vykazovali k 31.12.2019 celkový zostatok v sume 2 543 311 994,23 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 670 611 417,35 Eur), medziročne došlo ku zníženiu záväzkov v sume 127 299 423,12 Eur.

Uvedené záväzky pozostávali zo:

- **zúčtovania transferov medzi subjektami verejnej správy** v sume 80 126 094,99 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 78 092 116,29 Eur), medziročné zvýšenie záväzkov predstavovalo sumu 2 033 978,70 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazoval zostatok len **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 80 126 094,99 Eur (k 31.12.2018 zostatok 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 2 329 413 155,55 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 307 309 637,33 Eur), medziročne došlo ku zvýšeniu záväzkov v sume 22 103 518,22 Eur. Uvedenú položku v súvahe – pasíva vykazuje z konsolidovaného celku len **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 2 329 413 155,55 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 307 309 637,33 Eur),
- **zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa** v sume 131 097 957,94 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 255 540 343,26 Eur), v porovnaní s minulým účtovným obdobím bolo zaznamenané zníženie záväzkov o sumu 124 442 385,32 Eur. Najvýznamnejšiu položku vykazovala materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 128 728 583,62 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 252 844 631,71 Eur) - medziročný rozdiel na účte 351 bol spôsobený úplným alebo čiastočným splatením pohľadávok CO (Certifikačným orgánom MFSR) za Súhrnné žiadosti o platbu z rokov 2015 a 2016 za Operačný program Doprava (2007 – 2013). Menej významné položky vykazovali rozpočtové organizácie **Slovenská správa ciest** v sume 2 090 217,52 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 131 418,66 Eur), **Dopravný úrad** v sume 159 700,95 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 53 559,10 Eur) a **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 119 455,85 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 510 733,79 Eur),
- **zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu iným subjektom** v sume 2 674 785,75 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 29 669 320,47 Eur), medziročné zníženie záväzkov bolo v sume 26 994 534,72 Eur, najvýraznejšie zníženie záväzku bolo u spoločnosti **Železnice SR** v sume 2 674 706,75 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 29 300 763,29 Eur) - k 31.12.2019 tvoria zostatok nepoužitú dotáciu: Podpora obrany 2017 vo výške 4 762,97 Eur, Podpora obrany 2018 vo výške 250 000,00 Eur, Podpora obrany 2019 vo výške 342 377,53 Eur, kompenzácia nákladným dopravcom vo výške 102 566,25 Eur, dotácia v zmysle Uznesenie vlády SR č. 278/2019 zo dňa 21.11.2019 vo výške 1 975 000,00 Eur. Medziročný úbytok vznikol z dôvodu: k 31.12.2018 boli v tomto riadku vykazované aj prijaté zálohové platby z EÚ na projekty CEF. Celkom vo výške 28 802 696,40 Eur. V roku 2019 už boli tieto zálohové platby správne vykázané na účte 371, sú teda vykázané na riadku 171. Po eliminovaní tejto položky v roku 2018, by vykázaná výška v tomto

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

riadku bola 498 066,89 Eur. Medziročná zmena tak predstavuje výšku 2 176 639,86 Eur, a bola spôsobená a) prijatím a nepoužitím dotácie v zmysle Uznesenie vlády SR č. 278/2019 zo dňa 21.11.2019 vo výške 1 975 000,00 Eur, b) prijatím a nepoužitím v plnej výške dotácie z Podpory obrany za rok 2019 vo výške 342 377, 53 Eur, c) prijatím a nepoužitím dotácie na kompenzáciu nákladným dopravcom vo výške 102 566,25 Eur a d) použitím dotácie Podpora obrany z roku 2017 vo výške 242 993,03 Eur, e) vrátením nepoužitej dotácie za kompenzáciu nákladným dopravcom.

10. Závazky

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

Z celkových záväzkov k 31. decembru 2019 v sume 1 316 725 078,94 Eur sa záväzky účtovných jednotiek patriacich do konsolidovaného celku MDV SR druhovo členia na:

- dlhodobé záväzky vo výške 295 574 023,65 Eur,
- krátkodobé záväzky vo výške 1 021 151 055,29 Eur.

Dlhodobé záväzky predstavujú:

- **Ostatné dlhodobé záväzky** v sume 33 923 829,39 Eur (k 31.12.2018 v sume 62 285 248,57 Eur): z toho najvýznamnejšie zostatky a medziročné rozdiely k 31.12.2019 vykazovali nasledovné spoločnosti:
 - spoločnosť **Železnice SR** – k 31.12.2019 je tu vykázaný zostatok dlhodobých záväzkov - zádržné vo výške 20 428 591,87 Eur, prijatá dlhodobá zábezpeka vo výške 800 000,00 Eur a ostatné dlhodobé záväzky vo výške 1 505,82 Eur (kaucia). Medziročná zmena je spôsobená najmä zvýšením dlhodobého záväzku - zádržné vo výške 891 363,59 Eur, zvýšením z titulu prijatia dlhodobej zábezpeky vo výške 800 000,00 Eur a ostatných dlhodobých záväzkov o 270,00 Eur.
 - **Národná diaľničná spoločnosť** v sume 12 471 586,48 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 18 434 039,48 Eur) – v celkovom zostatku k 31.12.2019 vykazuje spoločnosť dlhodobé záväzky z titulu zádržného, ktoré sa zadržiava po dobu dohodnutú v zmluve. Ide najmä o zádržné pri stavebných prácach.
 - **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 3 612,66 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 24 110 012,66 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný medziročný rozdiel – úbytok z dôvodu preúčtovania dlhodobého záväzku - finančnej výpomoci od spoločnosti EUROFIMA podľa splatnosti na krátkodobú časť záväzku.
- **Dlhodobé prijaté preddavky** v sume 1 466 021,40 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 432 358,38 Eur) – z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali zostatky k 31.12.2019 nasledovné spoločnosti:
 - **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 307 432,29 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 1 334 308,38 Eur),
 - **Železnice SR** v sume 158 589,11 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 98 050 Eur) – zostatok k 31.12.2019 predstavuje prijaté dlhodobé preddavky v rámci koridorov RFC 11 vo výške 67 200,00 Eur, RFC7 vo výške 30 850,00 Eur a navýšený nový prijatý dlhodobý preddavok v rámci koridoru RFC 9 vo výške 60 539,11 Eur.
- **Závazky zo sociálneho fondu** v sume 2 434 623,62 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 166 451,47 Eur) – najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazujú spoločnosti:
 - **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 1 194 492,86 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 004 303,97 Eur),
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 384 119,06 Eur (k 31.12.2018 v sume 154 917,13 Eur),
 - **Železnice SR** v sume 347 886,95 Eur (k 31.12.2018 v sume 542 270,35 Eur).
- **Závazky z nájmu** v sume 305 415,22 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 628 119,58 Eur) – vykazovali nasledovné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR:
 - **Letisko Sliač, a. s.** v sume 141 420,45 Eur (k 31.12.2018 v sume 110 030,54 Eur) - Celkový zostatok je tvorený zo záväzku za leasing spomínaného traktora JD s prísl. vo výške 69 652,82 Eur a zo záväzku za leasing

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

cisternového vozidla Mates (obstaraného na leasing v roku 2016) vo výške 71 767,63 Eur. nárast z dôvodu obstarania majetku (traktora John Deere s príslušenstvom) formou leasingu (dlžná čiastka so splatnosťou viac ako 12 mesiacov),

- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 115 459,99 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 2 443 479,26 Eur) – dlhodobá časť záväzkov z nájmu v sume 115 459,99 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 443 479,26 Eur) predstavuje zostatok záväzku z lízingu voči Slovenskej sporiteľni, a.s. za cestné motorové vozidlá IVECO, ktorý je splatný v dvoch obdobiach, a to v r. 2022 (2 ks vozidiel) a v r. 2024 (nový lízing od roku 2019 na 2 ks vozidiel).

Medziročný rozdiel dlhodobých záväzkov z nájmu predstavuje pokles dlhodobých záväzkov o 2 328 019,27 Eur. Prírastok - v roku 2019 bol zaúčtovaný dlhodobý záväzok voči Slovenskej sporiteľni, a.s. za prenájom – nový lízing 2 ks cestných motorových vozidiel IVECO splatný v roku 2024. Úbytok: časť dlhodobého záväzku z nového lízingu voči Slovenskej sporiteľni, a.s. splatného v roku 2019 bola preúčtovaná na účet krátkodobých záväzkov z prenájmu. Z pohľadu zostatkovej doby splatnosti záväzkov k 31.12.2019 bolo vykonané preúčtovanie dlhodobých záväzkov z nájmu - voči Slovenskej sporiteľni, a.s. vo výške 43 611,42 Eur (lízing 4 ks cestných motorových vozidiel IVECO) a voči ČSOB Leasing vo výške 2 390 646,81 Eur (lízing hnacích dráhových vozidiel a nákladných vozňov) na účet krátkodobých záväzkov splatných v roku 2020.
- **Letisko M. R. Štefánika, a. s.** v sume 22 461,48 Eur (k 31.12.2018 v sume 43 974,23 Eur) - LMRŠ eviduje k 31.12.2019 na účte 474 dlhodobý záväzok z finančného prenájmu v hodnote 22 461,48 Eur. Spoločnosť v roku 2018 obstarala formou finančného prenájmu pojazdnú cisternu a vyklápač Piaggio. Finančné prenájom majú dobu splatnosti do roku 2021.
- **Letisko Poprad – Tatry, a. s.** v sume 17 986,20 Eur (k 31.12.2018 v sume 22 547,53 Eur),
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 8 087,10 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 088,02 Eur) – celkový zostatok tvoria záväzky voči fyzickým osobám z titulu nájomných zmlúv, ktoré boli uhradené formou poštovej poukážky a ktoré sa vrátili z dôvodu nevyzdvihnutia, zmeny adresy, či úmrtia vlastníka (v tomto prípade sa čaká na vykonanie dedičského konania).
- **Iné záväzky** v celkovej sume 257 444 134,02 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 243 684 157,12 Eur) – z toho **odložený daňový záväzok** je vykázaný v sume 252 109 479,35 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 235 725 219,83 Eur) – najvýznamnejšie zostatky sú vykázane ako odložený daňový záväzok u nasledovných spoločností:
 - **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 184 426 874,63 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 170 713 000,71 Eur) - medziročný rozdiel predstavuje zvýšenie odloženého daňového záväzku vo výške 3 766 122,31 Eur vykázanie dlženej daňovej pohľadávky na r. 59 vo výške 9 947 751,61 Eur,
 - **Železnice SR** v sume 56 087 614,34 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 53 610 686,08 Eur) - je tu vykázaná výška odloženého daňového záväzku k 31.12. v sledovaných rokoch. Medziročná zmena je spôsobená zaúčtovaním odloženého daňového záväzku v roku 2019 vo výške 1 573 482,54 Eur a to cez výkaz ziskov a strát/účet 591 vo výške 2 476 928,26 Eur a opačným zápisom cez vlastné imanie/účet 414 vo výške (-) 903 445,72 Eur,
 - **Letisko M. R. Štefánika, a. s.** v sume 11 517 850 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 11 384 722 Eur).

Krátkodobé záväzky predstavujú k 31.12.2019 nasledovné položky záväzkov:

- **Záväzky voči dodávateľom** v sume 352 778 435,96 Eur (k 31.12.2018 v sume 347 078 608,84 Eur) – z toho najvýznamnejšie zostatky záväzkov tvorili spoločnosti **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 150 088 969,57 Eur (k 31.12.2018 v sume 160 806 287,98 Eur) – zostatok záväzkov tvoria prevažne investičné faktúry z titulu zmlúv na stavebné práce na rozostavané projekty a projektové dokumentácie. Z celkového objemu cca 20 mil. Eur tvoria prevádzkové záväzky najmä z titulu zmluvy o poskytovaní služieb prevádzkového systému mýta, medziročný rozdiel vznikol znížením investičných záväzkov za stavebné práce z dôvodu ich úhrady k 31.12.2019, **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 65 902 919,63 Eur (k 31.12.2018 v sume 65 179 911,70 Eur) - celkový zostatok k 31.12.2019 tvoria neuhradené faktúry z dodávateľských vzťahov, **Železnice SR** v sume 40 286 232,76 Eur (k 31.12.2018 v sume 43 648 754,55 Eur) – spoločnosť eviduje záväzky z obchodného styku k 31.12.2019 najmä záväzky voči tuzemským dodávateľom a krátkodobé zádržné. Medziročná zmena súvisí s poklesom záväzkov z obchodného styku najmä za zádržné, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 28 848 580,64 Eur (k 31.12.2018 v sume 24 990 150,93 Eur) – v konečnom zostatku sú vykázane záväzky voči bežným dodávateľom a záväzky z medzinárodnej poštovej prevádzky, nárast záväzkov voči dodávateľom nastal z dôvodu vyššieho objemu investícií realizovaného ku koncu roku (uhradené

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

nasledujúci rok), **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 26 730 382,47 Eur (k 31.12.2018 v sume 19 014 084,32 Eur) - medziročný rozdiel vznikol obstaraním investícií koncom roka 2019 – jednalo sa o dieselmotorové jednotky z Operačného programu Integrovaná infraštruktúra,

- **Prijaté preddavky** v sume 37 299 725,19 Eur (k 31.12.2018 v sume 23 707 050,56 Eur) – z toho najvýznamnejšou sumou sa na záväzkoch podieľali: spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 34 481 111,17 Eur (k 31.12.2018 v sume 21 238 643,34 Eur) – v konečnom zostatku k 31.12.2019 vykazuje spoločnosť prijaté preddavky predovšetkým v medzinárodnej poštovej prevádzke, nárast vznikol najmä z Číny (do konečného zúčtovania sa nekompenzuje s dohadnými pohľadávkami), **Železnice SR** v sume 1 744 091,19 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 603 304,32 Eur) – spoločnosť eviduje prijaté preddavky v súvislosti s predajom majetku k 31.12. v sledovaných rokoch. Medziročný nárast súvisí s vyššími prijatými preddavkami, hlavne v súvislosti s predajom majetku, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 504 146,05 Eur (k 31.12.2018 v sume 326 518,54 Eur) - zostatok účtu prijatých preddavkov predstavujú prijaté preddavky od odberateľov na poskytnutie prepravných výkonov a na odpredaj dlhodobého majetku. Medziročný rozdiel - nárast prijatých preddavkov vo výške 177 627,51 Eur v najvýznamnejšej miere predstavuje nasledujúci pohyb na účte: vyúčtovanie preddavkov z roku 2018 na poskytnutie prepravy voči f. Rail Cargo Logistics Bratislava v čiastke 142 565,87 Eur a f. Meridien Transport Ltd. Nicosia v čiastke 47 811,65 Eur vykonané v roku 2019. Zároveň k 31.12.2019 ZSSK CARGO prijalo preddavky od zákazníkov – f. EUROFINN, spol. s r.o. Leopoldov v čiastke 225 000,- Eur na odpredaj Rušňového depa Leopoldov a Stanice technickej prehliadky Leopoldov a od f. ŠPED-TRANS Levice, a.s. v čiastke 182 002,68 Eur na poskytnutie prepravy.
- **Ostatné záväzky** v sume 115 169 774,92 Eur (k 31.12.2018 v sume 89 439 326,69 Eur) – najvýznamnejšie zostatky záväzkov k 31.12.2019 tvorili: spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 81 949 035,78 Eur (k 31.12.2018 v sume 77 701 052,41 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje záväzky z ročných zliav voči dodávateľom a záväzky v klientskom okruhu za prijaté peniaze, nárast bol spôsobený najmä hotovostnými vkladmi na poštový poukaz a záväzkami za e-kolky, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 26 671 486,88 Eur (k 31.12.2018 v sume 7 172 821,51 Eur) – medziročný rozdiel predstavuje preúčtovaná krátkodobá časť dlhodobého záväzku - finančná výpomoc od spoločnosti EUROFIMA (Európska spoločnosť pre financovanie železničných koľajových vozidiel) , **Železnice SR** v sume 2 013 150,12 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 336 087,12 Eur) – na tomto účte sú evidované ostatné záväzky, z toho najvyššiu položku predstavujú prijaté zábezpeky. Medziročný nárast súvisí najmä s vyššími prijatými zábezpekami v súvislosti s verejným obstarávaním.
- **Nevyfakturované dodávky** v sume 26 382 212,44 Eur (k 31.12.2018 v sume 22 278 567,57 Eur) – pri tejto položke záväzkov najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazovali **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 19 489 971,03 Eur (k 31.12.2018 v sume 12 665 627,16 Eur) – medziročne došlo ku prírastku z dôvodu zvýšenia investičných nevyfakturovaných dodávok, **Železnice SR** v sume 2 659 898,57 Eur (k 31.12.2019 v sume 2 694 216,86 Eur) – spoločnosť v konečnom zostatku k 31.12.2019 vykazuje nevyfakturované dodávky k 31.12. v sledovaných rokoch najmä za služby. Medziročný pokles súvisí najmä s nevyfakturovanými dodávkami za služby, **Slovenská správa ciest** v sume 1 323 212,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 309 958,83 Eur) – celkový zostatok je tvorený zostatkom z minulých rokov vo výške 1 309 958,83 Eur, rezervy vo výške 404 439,49 Eur boli v roku 2019 rozpustené a na konci roka 2019 vytvorené vo výške 417 693,51 Eur, medziročný prírastok v celkovej hodnote 417 693,51 Eur tvorí tvorba rezerv na nevyfakturované dodávky za pohonné hmoty, za elektrickú energiu, za zrážkovú vodu, za údržbu ciest, za pevné linky, za služby. Úbytok na účte 326 v celkovej hodnote 404 439,49 Eur tvorí zúčtovanie rezerv, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 684 668,98 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 548 185,86 Eur) – v roku 2018 boli trakčné výkony ČD (České dráhy, a. s.) a OBB (ÖBB Personenverkehr AG) zúčtované ako nevyfakturované dodávky, ale v roku 2019 boli trakčné výkony za 4.Q/2019 voči ČD a OBB zúčtované do rezerv.
- **Záväzky z nájmu** v sume 2 658 237,27 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 763 206,91 Eur) - z toho najvýznamnejší zostatok záväzkov vykazovala **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 2 434 258,22 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 690 753,83 Eur) – zostatok predstavuje krátkodobý záväzok voči Slovenskej sporiteľni, a.s. z lízingu za cestné motorové vozidlá IVECO vo výške 43 611,42 Eur a záväzok voči ČSOB Leasing vo výške 2 390 646,80 Eur za lízing hnacích dráhových vozidiel a nákladných vozňov splatný v roku 2020. Medziročný rozdiel vo výške 743 504,39 Eur tvorí **prírastok** - k 31.12.2019 bolo vykonané preúčtovanie z dlhobovej časti záväzkov z nájmu, a to záväzok voči Slovenskej sporiteľni, a.s. vo výške 43 611,42 Eur (lízingu 4 ks cestných motorových vozidiel IVECO) a záväzok voči ČSOB Leasing vo výške 2 390 646,80 Eur (lízingu hnacích dráhových vozidiel a nákladných vozňov) na účet krátkodobých záväzkov splatných v roku 2020 a **úbytok**, ktorý predstavuje splátky lízingu 4 ks motorových vozidiel IVECO a železničných koľajových vozidiel (HDV a NV) vykonané v roku 2019 vo výške 1 690 753,83 Eur. Ostatné spoločnosti z pohľadu kapitoly MDV SR vykazovali nevýznamné sumy záväzkov z nájmu.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- **Iné záväzky** v sume 373 936 223,98 Eur (k 31.12.2018 v sume 112 808 783,13 Eur) – z toho najvýznamnejšou sumou sa na záväzkoch podieľali **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 354 410 386,28 Eur (k 31.12.2018 v sume 107 160 024,85 Eur) - celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje hlavne zaúčtovanie systémových nezrovnalostí v členení na programové obdobie 2007-2013 (s označením 2PO) a programové obdobie 2014-2020 (s označením 3PO) v sume 248 017 808,71, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 4 368 354,17 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 437 615,47 Eur) - spoločnosť na tomto účte vykazuje k 31.12.2019 najmä ostatné záväzky za prijaté depozity na verejné súťaže a mýto, záväzky z odvodu príjmov za koncesnú cestu R1, ku medziročnej zmene došlo z dôvod zvýšenia depozitu za účasť na verejných súťažiach, **Slovenská správa ciest** v sume 3 854 829,71 Eur (k 31.12.2018 v sume 180 032,11 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje systémové nezrovnalosti za časť EÚ, ktoré boli v rámci konsolidovaných úprav zaúčtované v KUZ 2019, nakoľko organizácia o týchto nezrovnalostiach v IUZ 2019 neúčtovala, doúčtovanie nezrovnalostí bude zaúčtované v IUZ 2020, **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 1 835 588,68 Eur (k 31.12.2018 v sume 24 903,88Eur)-najvýznamnejšou sumou v Iných záväzkoch je záväzok voči poisťovni za poistenie zodpovednosti za škody spôsobené pri poskytovaní leteckých navigačných služieb na rok 2020. Medziročný rozdiel vznikol z dôvodu, že výzva na zaplatenie poistenia na rok 2019, prišla do podniku 2.1.2019 a bola uhradená 4.1.2019. Preto suma nebola uvedená ako iný záväzok na konci roku 2018 a výzva na zaplatenie poistenia na rok 2020 prišla do podniku 04.12.2019 a bola uhradená 08.01.2020. Suma 1 819 200,00 eur bola v súvahe zahrnutá medzi iné záväzky.
- **Zamestnanci** v sume 36 892 429,82 Eur (k 31.12.2018 v sume 33 574 252,68 Eur) – najvýznamnejšie zostatky záväzkov k 31.12.2019 vykazovali **Železnice SR** v sume 12 764 079,42 Eur (k 31.12.2018 v sume 11 351 007,74 Eur) - spoločnosť eviduje na tomto účte záväzky voči zamestnancom v súvislosti so mzdovými nákladmi k 31.12.2019. Medziročné zvýšenie je spôsobené vyššími záväzkami voči zamestnancom, vplyvom prijatého sociálneho balíčka a zvýšením v zmysle Kolektívnej zmluvy najmä so mzdami zamestnancov. **Slovenská pošta, a. s.** v sume 8 781 389,16 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 287 449,34 Eur) – spoločnosť vykazuje k 31.12.2019 záväzky vyplývajúce z miezd zamestnancov, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 6 181 522,14 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 557 881,22 Eur) – v celkovom zostatku spoločnosť vykazuje záväzky súvisiace so mzdami zamestnancov, v roku 2019 došlo k zvýšeniu tarifných miezd u zamestnancov, čo vychádzalo z kolektívnej zmluvy, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 4 660 679,96 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 562 786,06 Eur) - zostatok účtu predstavuje záväzky z nevyplatených miezd zamestnancom ZSSK CARGO za obdobie december 2019, ktoré boli následne vyplatené vo vyplatnom termíne za 1/2020.
- **Ostatné záväzky voči zamestnancom** v sume 3 075 063,49 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 544 422,75 Eur) – najvýznamnejší zostatok vykazoval k 31.12.2019 štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 2 018 176,13 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 417 713 Eur) - celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje mzdy za mesiac december 2019, ktoré boli vyplatené v januári 2020, ostatné spoločnosti vykazovali nevýznamné sumy.
- **Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia** v sume 26 657 936,17 Eur (k 31.12.2018 v sume 24 859 869,23 Eur) – na celkový zostatok tohto druhu záväzku mali najväčší vplyv **Železnice SR** v sume 8 883 194,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 7 951 401,15 Eur) – v celkovom zostatku k 31.12.2019 sú evidované záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia k 31.12. v sledovaných rokoch. Medziročné zvýšenie je spôsobené vyššími záväzkami voči zamestnancom, vplyvom prijatého sociálneho balíčka a zvýšením v zmysle Kolektívnej zmluvy najmä so mzdami zamestnancov, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 5 537 794,86 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 169 206,83 Eur) – konečný zostatok k 31.12.2019 predstavuje záväzky zo sociálneho zabezpečenia zamestnancov, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 4 073 828,43 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 698 256,97 Eur) - zostatok tvoria záväzky zo sociálneho poistenia voči Sociálnej poisťovni v sume 2 751 741,12 Eur, za fond zdravotného poistenia v sume 1 125 810,52 Eur, a zvyšok tvoria najmä záväzky za doplnkové dôchodkové poistenie voči príslušnej doplnkovej dôchodkovej spoločnosti, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 3 142 668,91 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 121 054,79 Eur) - zostatok účtu predstavuje záväzky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia za mesiac 12/2019, ktorý boli zaplatené v januári 2020, a to záväzok voči Sociálnej poisťovni vo výške 2 106 707,93 Eur, voči doplnkovej dôchodkovej poisťovni Stabilita, AXA, TatraBanka, NN Tatry Sympatia vo výške 173 452,84 Eur a záväzok voči zdravotným poisťovniam VZP, Dôvera a Union vo výške 862 508,14 Eur.
- **Daň z príjmov** v sume 327 057,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 269 259,85 Eur) – najvýznamnejší zostatok záväzku z konsolidovaného celku MDV SR k 31.12.2019 vykazovala **Slovenská pošta, a. s.** v sume 311 508,74 Eur (k 31.12.2018 nevykazovala zostatok) – v celkovom zostatku k 31.12.2019 je vykázaný preplatok zo zaplatených preddavkov na daň z príjmov, zúčtované s daňovým úradom v nasledujúcom roku, **Letové prevádzkové služby, š. p.** k 31.12.2019 nevykazovali zostatok, ale k 31.12.2018 vykazovali sumu 239 029,85 Eur -
- **Ostatné priame dane** v sume 6 353 073,59 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 967 892,60 Eur) – z tohto druhu záväzku významnú sumu vykazovali **Železnice SR** v sume 1 956 019,58 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 686 778,74 Eur) –

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

spoločnosť v konečnom zostatku k 31.12.2019 eviduje záväzky voči daňového úradu v súvislosti s daňou zo závislej činnosti. Medziročný nárast priamo súvisí s prijatím sociálneho balíčka a zvýšením miezd zamestnancov v zmysle Kolektívnej zmluvy, najmä s daňou zrazenou zamestnancom. **Slovenská pošta, a. s.** v sume 1 030 514,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 979 645,12 Eur) – vykazuje daň z príjmu zamestnancov.

- **Daň z pridanej hodnoty** v sume 152 499,05 Eur (k 31.12.2018 v sume 317 510,17 Eur) – záväzky vyplývajúce z dani z pridanej hodnoty vykazovali k 31.12.2019 **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 95 774,13 Eur - keďže ZSSK CARGO účtuje v dvoch účtovných okruhoch, v tomto prípade sa jedná o daň z pridanej hodnoty, ktorá je v konsolidačnom balíku vykazovaná podľa zostatku na príslušnej strane tohto účtu za každý okruh zvlášť. Ide o pasívny zostatok účtu 343 Daň z pridanej hodnoty na jednom účtovnom okruhu. **Ministerstvo dopravy a výstavby** v sume 31 031,67 Eur, **Verejné prístavy, a. s.** v sume 24 448 Eur a **Dopravný úrad** v sume 1 245,25 Eur.
- **Ostatné dane a poplatky** v sume 97 371,93 Eur (k 31.12.2018 v sume 107 213,55 Eur) – najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazovali **Železnice SR** v sume 59 216,79 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 53 106,46 Eur). Sú tu evidované ostatné dane a poplatky hlavne za daň z nehnuteľností a spotrebná daň. Medziročné zvýšenie je spôsobené vyšším zostatkom záväzku za daň z nehnuteľností. Ostatné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR vykazovali nevýznamné sumy.
- **Zúčtovanie s Európskou úniou** v sume 39 371 013,64 Eur (k 31.12.2018 v sume 9 554 092,01 Eur) – nastal významný medziročný rozdiel v sume 29 816 921,63 Eur hlavne u spoločnosti **Železnice SR**, ktorá vykazovala k 31.12.2019 sumu 30 057 887,75 Eur (k 31.12. 2018 nevykazovala zostatok) - k 31.12.2018 boli zálohové platby z EÚ na projekty CEF vykázané vo výške 28 802 696,40 Eur na účte 358 – Zúčtovanie transferov zo ŠR iným subjektom nesprávne. V roku 2019 sú správne vykázané na účte 371, nakoľko ide o zálohové platby (dotácie) z EÚ (INEA), ktoré neprechádzajú cez štátny rozpočet. K 31.12.2019 tvoria zostatok nepoužitých zálohových platieb z EÚ na projekty CEF. Medziročná zmena bola spôsobená v roku 2019 zmenou vykázania oproti roku 2018 vo výške 28 802 696,40 Eur a prijatím zálohovej platby na projekty CEF v roku 2019 vo výške 1 618 948,85 Eur a použitím na úhradu projektov CEF vo výške 363 757,50 Eur. **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** k 31.12.2019 v sume 8 731 971,20 Eur (k 31.12.2018 v sume 9 514 250,64 Eur) – v celkovom zostatku vykazuje MDV SR prijaté finančné prostriedky z projektov DANUBE SKILLS ERDF, FAIRWAY Danube, Upgrade of Gabčíkovo locks, RIS COMEX, DAREM, DANTE a CEF PROJEKTY 2018-2021. Medziročný rozdiel predstavuje zúčtovanie transferov v roku 2019 z poskytnutých finančných prostriedkov z projektov.

11. 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 2019 je uvedené v *Tabuľke č. 16 - Bankové úvery konsolidovaných poznámok*.

Celková suma bankových úverov a finančných výpomocí k 31. decembru 2019 je vo výške 820 275 672,97 Eur (k 31.12.2018 v sume 747 280 502,73 Eur) z toho:

- **Bankové úvery dlhodobé** boli v sume 555 199 281,66 Eur (k 31.12.2018 v sume 488 485 294,18 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2018 bol zaznamenaný prírastok o 66 713 987,48 Eur.

Najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazovali v dlhodobých bankových úveroch tieto spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR:

Železnice Slovenskej republiky v sume 96 989 900 Eur (k 31.12.2018 nevykazovali zostatok) - k 31.12.2019 spoločnosť vykazovala dlhodobé úvery v sume 52 739 900,00 Eur - dňa 03.10.2019 bol splatný úver poskytnutý Tatra bankou, a. s. (v októbri 2019 bol predmetom prolongácie), úver vo výške 14 250 000,00 Eur (dlhodobá časť načerpaného investičného úveru) a úver vo výške 30 000 000,00 Eur, ktorý bol načerpaný v roku 2019 z National Development Fund II., a. s. (SIH) na financovanie nákupu diagnostických vozidiel pre meranie geometrickej polohy koľaje a defektoskopie koľajníc. Použitie úveru je v zmysle harmonogramu dodávok diagnostických vozidiel do 30.12.2022.

K 31.12.2019 ŽSR evidujú bankový úver poskytnutý Tatra bankou, a. s. vo výške 62 740 tis. Eur (k 31.12.2018 62 740 tis. Eur). Úver bol splatný dňa 3.10.2019. Dodatkom č. 3 k Zmluve sa zabezpečila prolongácia úveru s dobou prolongácie 6,5 roka. Výška úrokových nákladov za rok 2019 je 128 tis. Eur (za rok 2018: 127 tis. Eur). V roku 2019 bol načerpaný úver z National Development Fund II., a. s. (SIH) vo výške 30 000 tis. Eur na financovanie nákupu diagnostických vozidiel (DV) pre meranie geometrickej polohy koľaje a defektoskopie koľajníc. Použitie úveru je

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

plánované v zmysle harmonogramu dodávok DV. V novembri 2019 bol obstaraný investičný úver z Tatra banky a. s. vo výške 30 000 tis. Eur. V roku 2019 bol načerpaný vo výške 15 000 tis. Eur na financovanie investičných akcií. Zvyšná časť úveru sa plánuje vyčerpať v roku 2020.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 74 354 378,37 Eur (k 31.12.2018 v sume 111 531 567,50 Eur) - **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 2019 v sume 66 388 tis. Eur (stav k 31.12.2018 v sume 99 582 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 2019 v sume 7 967 tis. Eur (stav k 31.12.2018 v sume 11 950 tis. Eur)

Dňa 6. septembra 2005 uzavrela spoločnosť zmluvu o poskytnutí dlhodobého syndikovaného úveru s konzorciom ôsmich bánk, resp. pobočiek zahraničných bánk pôsobiacich 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 2019 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 2019 je 11 950 tis. Eur

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 286 665 710,36 Eur (k 31.12.2018 zostatok v sume 286 252 966,48 Eur) – zostatok k 31.12.2019 predstavuje dlhodobú časť bankových úverov poskytnutých od bankových inštitúcií: Tatra banka, a.s., ČSOB, VÚB, Slovenská sporiteľňa, a.s., Komerční banka, a.s., UniCredit Bank.

PREHLAD DLHODOBÝCH ÚVEROV SPOLOČNOSTÍ

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (stav k 31. decembru 2019)

Dlhodobé úvery	Zostatok istiny v tis. Eur	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a. s.	25 184	31. 12. 2023	bez zabezpečenia
ČSOB, a. s.	30 000	23. 12. 2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	18. 3. 2025	bez zabezpečenia
Komerční banka, a. s.	8 000	13. 7. 2022	bez zabezpečenia
SLSP, a. s.	45 244	17. 12. 2021	bez zabezpečenia
SLSP, a. s.	32 600	19. 9. 2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	9 816	30. 6. 2022	bez zabezpečenia
VUB, a. s.	30 000	24. 3. 2020	bez zabezpečenia
VUB, a. s.	27 739	22. 12. 2024	bez zabezpečenia
UCB, a. s.	47 669	31. 12. 2025	bez zabezpečenia
UCB, a. s.	63 150	31. 12. 2026	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu	349 402		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	62 736		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek	286 666		

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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

Dlhodobé úvery	Zostatok istiny v tis. Eur	Splatnosť	Zabezpečenie
Tatra banka, a.s.	0	31. 12. 2018	bez zabezpečenia
Tatra banka, a.s.	31 480	31. 12. 2023	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	0	31. 12. 2018	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	23. 12. 2024	bez zabezpečenia
ČSOB, a.s.	30 000	18. 3. 2025	bez zabezpečenia
Komerční banka, a.s.	8 000	13. 7. 2022	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	45 244	17. 12. 2021	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	32 600	19. 9. 2024	bez zabezpečenia
SLSP, a.s.	13 743	30. 6. 2022	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	30 000	24. 3. 2020	bez zabezpečenia
VUB, a.s.	33 287	22. 12. 2024	bez zabezpečenia
UCB, a.s.	55 614	31. 12. 2025	bez zabezpečenia
Dlhodobé úvery spolu	309 968		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	23 715		
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek	286 253		

Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s. v sume 49 281 343,40 Eur (k 31.12.2018 v sume 50 619 326 Eur) -

Dlhodobé bankové úvery	Suma istiny k 31. decembru 2019	Suma istiny v eurách k 31. decembru 2018	Dátum splatnosti
BÚ SZRB investičný	19 722 000	20 725 200	21. novembra 2026
Klub Bank	29 559 343	20 894 126	31.decembra 2022
Spolu	49 281 343	50 619 326	
Krátkodobá časť z dlhodobých úverov			
Bankový úver SZRB (investičný)	1 003 200	1 003 200	31. decembra 2020
Klub Bank	334 783	700 000	31.decembra 2020
Spolu krátkodobá časť dlhodobých bankových úverov	1 337 983	1 703 200	

Slovenská pošta, a. s. v sume 27 650 004 Eur (k 31.12.2018 v sume 25 616 668 Eur)

	31.12.2019 v tis. Eur	31.12.2018 v tis. Eur
Dlhodobé bankové úvery	27 650	25 617
Krátkodobá časť k dlhodobému úveru	15 967	11 633
SPOLU	43 617	37 250

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 začala 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. Tretia tranža bola čerpaná v roku 2019 vo výške 7 000 tis. Eur a začne sa splácať v roku 2020 s 12 kvartálnymi splátkami, splatnosť tranže je 31.12.2022. Výška úrokovej miery tretej tranže je fixná 0,67 % p.a. Úver je bez zabezpečenia.

V roku 2019 bol zmluvne dohodnutý investičný úver vo výške 20 000 tis. Eur, pričom do 31. decembra 2019 sa vyčerpalo 11 000 tis. Eur a 03.02.2020 sa dočerpalo 9 000 tis. Eur. Úver sa začne splácať v roku 2020 s 20 kvartálnymi splátkami, splatnosť úveru je 30.06.2025. Výška úrokovej miery je fixná 0,44 % p.a.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 19 923 747,75 Eur (k 31.12.2018 v sume 14 419 777,22 Eur)

Dlhodobé úvery	Splatnosť	31.december 2019	31.december 2018
<i>Zabezpečené</i>			
Slovenská sporiteľňa, a.s.	31.december 2024	22 500	14 676
<i>Nezabezpečené</i>			
ČSOB, a.s.	31.marec 2027	3 625	3 332
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s. pobočka zahr. banky	31.marec 2021	896	1 494
Spolu		27 021	19 502
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		7 097	5 082
Dlhodobá časť úverov a pôžičiek		19 924	14 420

Dlhodobý úver od Slovenskej sporiteľne, a. s. je okrem vlastnej bienko zmenky (bienko zmenka na zabezpečenie istiny úveru) zabezpečený aj záložným právom k 6 hnacím dráhovým vozidlám (hnuteľný majetok na zabezpečenie príslušenstva úveru).

- **Bežné bankové úvery (krátkodobé)** boli v sume 265 076 391,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 258 795 208,55 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím r. 2018 bol zaznamenaný prírastok v sume 6 281 182,76 Eur. Najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazovali nasledovné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR:

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

- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 123 893 421,95 Eur (k 31.12.2018 v sume 69 848 238,64 Eur),
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 75 919 545,83 Eur (k 31.12.2018 suma 74 201 492,11 Eur),
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 37 177 403,37 Eur (k 31.12.2018 v sume 37 178 992,48 Eur),
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 15 966 664 Eur (k 31.12.2018 v sume 11 633 332 Eur),
- **Železnice SR** v sume 10 751 194,40 Eur (k 31.12.2018 v sume 62 740 760,06 Eur),

PREHLAD KRÁTKODOBÝCH ÚVEROV SPOLOČNOSTÍ

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. (ZSSK) - (stav k 31. decembru 2019)

Krátkodobé úvery	Zostatok istiny v tis. Eur	Splatnosť	Zabezpečenie
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a. s., pobočka zahraničnej politiky	30 000	bez konečnej splatnosti (3 mesačná výpovedná lehota)	bez zabezpečenia
Krátkodobé úvery spolu	30 000		
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek	62 736		
Kontokorentné úvery	31 157		
Spolu krátkodobé úvery a pôžičky	123 893		

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	30. novembra 2018	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. - Kontokorentné úvery k 31. decembru sú nasledovné:

(v tis. EUR)	31. december 2019	31. december 2018
	Zostatok istiny	Zostatok istiny
Československá obchodná banka, a. s.	7 498	143
Tatra banka, a.s.	5 799	199
UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.	17 651	25 660
Všeobecná úverová banka, a. s.	209	131
Spolu	31 157	26 133

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 2019	31.december 2018
Zabezpečené			
Všeobecná úverová banka, a.s.	31.december 2019	14 500	14 000
ČSOB, a.s.	30. jún 2020	6 500	6 500
ING Bank N. V., pob. zahr. banky	31. júla 2019	-	3 478
Nezabezpečené			
Tatra banka, a.s.	31. marec 2021	14 500	14 000
Krátkodobé úvery		35 500	37 978
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		7 097	5 082
Kontokorentné úvery		33 322	31 141
Krátkodobá časť úverov a pôžičiek		75 919	74 201

Kontokorentné úvery sú nasledovné:

(v tis. Eur)	31.december 2019		31.december 2018	
	Maximálny limit	Čerpanie	Maximálny limit	Čerpanie
ING Bank N.V., pobočka z.b.	20 000	14 147	20 000	13 650
Slovenská sporiteľňa, a.s.	10 000	6 270	10 000	5 120
Tatra banka, a.s.	20 000	1 304	20 000	871
Citibank Europe plc, poboč. zahr. banky	15 000	10 876	15 000	10 125
Československá obchodná banka, a.s.	10 000	-	10 000	824
Všeobecná úverová banka, a.s.	25 000	725	20 000	551
	95 000	31 141	90 000	51 941

12. 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 2019 vykazuje zostatok v sume 9 034 519 554,75 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 783 803 553,19 Eur) z toho:

- **výdavky budúcich období** boli vykázané k 31.12.2019 v sume 1 053 696,15 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 288 569,60 Eur) - najvýznamnejšiu časť z celkovej sumy výdavkov budúcich období vykazovala spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 481 764,06 Eur (k 31.12.2018 v sume 903 954,05 Eur) - zostatok účtu časového rozlíšenia predstavuje zaúčtované záväzky bez DPH z došlých účtovných dokladov - faktúr od dodávateľov, ktoré sa týkajú období, za ktoré sa zostavuje účtovná uzávierka a závierka, ale ktoré z dôvodu uzatvorenia účtovania na saldokontné dodávateľské účty napr. 321,325,379 na tieto už nebolo možné zaúčtovať (po dni podania daňového priznania k DPH za 12/2019). Najčastejšie ide o faktúry za vyúčtovanie energií, za opravy, prenájmy a rôzne dodané výkony a služby u ktorých je zrejme vecné plnenie, obdobie za ktoré sa dodávka uskutočnila a presná vyfakturovaná čiastka. Medziročný úbytok na účte 383 Výdavky budúcich období vznikol hlavne z dôvodu, že v roku 2019 ZSSK CARGO zaúčtovalo menší počet došlých účtovných dokladov cez účet časového rozlíšenia ako v roku 2018. Došlé

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

účtovné doklady boli do zostavenia daň. priznania k DPH za 12/2019 v prevažnej miere účtované priamo na saldokontné dodávateľské účty, **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 323 756,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 125 883,98 Eur) – na účte budúcich výdavkov sa evidujú výdavky, ktoré neboli vyfakturované v príslušnom roku. Nárast za rok 2019 bol z dôvodu nevyúčtovanej propagácie nových Integrovaných regionálnych operačných programov v aktuálnom roku.

- **výnosy budúcich období** boli vykázané k 31.12.2019 v sume 9 033 465 858,60 Eur (k 31.12. 2018 v sume 8 782 514 983,59 Eur) - z toho najvýznamnejšiu časť z celkovej sumy výnosov budúcich období vykazovala:

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 5 658 747 324,27 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 515 513 718,61 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,

Železnice Slovenskej republiky v sume 1 629 267 645,05 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 611 679 080,40 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 850 522 308,01 Eur (k 31.12.2018 v sume 877 769 116,91 Eur), – medziročný úbytok bol spôsobený zaúčtovanými mesačnými odpismi za majetok

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 708 952 498,06 Eur (k 31.12.2018 v sume 584 192 941,90 Eur) – významný medziročný prírastok vznikol z dôvodu vykázania predpisu dotácie na obstaranie dieselmotorových jednotiek a elektrických jednotiek určených na regionálnu prepravu

13. 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 2019 v konsolidovanom výkaze ziskov a strát je vykázaná v sume 2 929 117 195,78 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 154 691 676,43 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím bol zaznamenaný úbytok v sume 225 574 480,65 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	1 197 251 197,23
601 Tržby za vlastné výrobky	13 041,18
602 Tržby z predaja služieb	1 182 177 229,98
604,607 Tržby za tovar, Výnosy z nehnuteľnosti na predaj	15 060 926,07
61 Zmena stavu vnútroorganizačných zásob	174,77
613 Zmena stavu výrobkov	174,77
62 Aktivácia	20 258 259,21
621 Aktivácia materiálu a tovaru	4 776 366,73
622 Aktivácia vnútroorganizačných služieb	12 403,82
623 Aktivácia dlhodobého nehmotného majetku	183 198,84
624 Aktivácia dlhodobého hmotného majetku	15 286 289,82
64 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	423 897 489,19
641 Tržby z predaja DNM a DHM	28 211 317,41
642 Tržby z predaja materiálu	2 119 465,90
644 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	918 171,23
645 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	1 123 713,53
646 Výnosy z odpísaných pohľadávok	22 668,84
648 Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	391 502 152,28
65 Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	128 580 866,71
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti	127 100 839,28
652 Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	18 170 505,56
653 Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	80 008 794,95
657 Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	950 918,61

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

658	Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	27 970 620,16
Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z finančnej činnosti		1 480 027,43
659	Zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti	1 480 027,43
66	Finančné výnosy	35 741 395,93
662	Úroky	22 782 695,76
663	Kurzové zisky	580 294,45
665	Výnosy z dlhodobého finančného majetku	2 346 153,99
667	Výnosy z derivátových operácií	12 900,10
668	Ostatné finančné výnosy	3 359 634,81
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy		6 659 716,82
67	Mimoriadne výnosy	78 061,48
678	Ostatné mimoriadne výnosy	78 061,48
68	Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v ŠRO a PO	1 123 309 751,26
681	Výnosy z bežných transferov zo štátneho rozpočtu	857 603 926,46
682	Výnosy z kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu	236 886 632,85
683	Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov VS	199 506,07
685	Výnosy z bežných transferov od Európskej únie	258 878,11
686	Výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie	607 988,15
688	Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo VS	27 359 550,04
689	Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov	393 269,58
Účtovná trieda 6 celkom		2 929 117 195,78

Najvýznamnejšiu časť tvorila k 31.12.2019 účtovná skupina 60 – Tržby za vlastné výkony a tovar v sume 1 197 251 197,23 Eur, z toho v rámci hlavnej činnosti vykázaná suma 37 046 376,61 Eur a v rámci podnikateľskej činnosti suma 1 160 204 820,62 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 167 653 421,86 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný prírastok v sume 29 597 775,37 Eur, na ktorom sa v najväčšej miere podieľali **Tržby z predaja služieb** v sume 1 182 177 229,98 Eur, z toho v rámci hlavnej činnosti bola vykázaná suma 37 046 376,61 Eur a v rámci podnikateľskej činnosti suma 1 145 130 853,37 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 152 249 407,87 Eur) s medziročným prírastkom v sume 29 927 822,11 Eur a **Tržby za tovar** v sume 15 060 926,07 Eur vykázané len v rámci podnikateľskej činnosti (k 31.12.2019 v sume 15 391 807,61 Eur), medziročne nastal úbytok v sume 330 881,54 Eur. V najnižšej miere sa na výnosoch podieľali **Tržby za vlastné výrobky** v sume 13 041,18 Eur (k 31.12.2018 v sume 12 206,38 Eur).

Najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 na **Tržbách z predaja služieb** vykazovali z konsolidovaného celku MDV SR nasledovné spoločnosti:

Slovenská pošta, a. s. v sume 317 050 001,13 Eur (k 31.12.2018 v sume 288 215 417,84 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 predstavujú najmä tržby zo služieb za univerzálne listové a balíkové služby, medzinárodný poštový styk, expresné služby, poštový platobný styk, inkasné peňažné služby (SIPO), zmluvné zásielkové služby, výnosy za predaj e-kolkov, výplaty dôchodkov a dávok a iné. K medziročnému prírastku došlo najmä z dôvodu nárastu výnosov univerzálnej služby (zvýšenie taríf) aj výnosov z balíkov za expresné služby (nárast počtosti), výnosov z medzinárodného poštového styku (Čína), výnosov za zmluvný list a peňažné služby – SIPO.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 299 885 599,87 Eur (k 31.12.2018 v sume 293 530 472,42 Eur) - celkový zostatok účtu 602 k 31.12.2019 tvoria najmä tržby za mýto, elektronické diaľničné známky, tržby z predaja služieb PPP MDV SR D4/R7 a tržby z nájomného. Medziročný prírastok vyjadruje nárast tržieb za mýto, za elektronické diaľničné známky a nárast tržieb z predaja služieb PPP MDV SR D4/R7 a nárast tržieb za nájomné.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 270 431 847,48 Eur (k 31.12.2018 v sume 282 852 400,85 Eur) – medziročný pokles tržieb nastal v dôsledku prepadu preprav pre potreby hutníctva na Slovensku a v okolitých krajinách. Tržby z predaja služieb v roku 2019 predstavujú hlavne tržby za prepravu vo výške 243 679 905,81 Eur, tržby za používanie a prenájom vozňov, ktoré predstavujú čiastku 17 084 107,47 Eur a tržby za opravy a údržbu železničných koľajových vozidiel vo výške 6 802 025,43 Eur.

Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. v sume 108 967 660,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 103 177 856,30 Eur) – celkový konečný zostatok k 31.12.2019 je tvorený z tržieb z predaja služieb (v tom sú: ubytovacie služby, služby za opravu a údržbu dopravných prostriedkov, služby do zahraničia, za prenájom osobných vozňov, bytových, nebytových priestorov, ako aj provízie z medzinárodnej prepravy) a z tržieb z vnútroštátnej a medzinárodnej prepravy (v tom majú najvýznamnejší podiel tržby z vnútroštátnej prepravy, tržby z medzinárodnej prepravy, tržby za výkony osobných vozňov. Došlo k nárastu predaja služieb tuzemským a zahraničným odberateľom (HDV, nebytových priestorov, nehnuteľného majetku, pozemkov) a došlo k nárastu prepravy cestujúcich (IC vlaky boli zavedené do prevádzky v r. 2018).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Letové prevádzkové služby, š. p. v sume 70 603 611,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 72 377 424,79 Eur) - objem výnosov podniku v roku 2019 závisí od výšky jednotkových sadzieb odplát stanovených na daný rok a od objemu odriadenej letovej prevádzky. Pokles výnosov v roku 2018 oproti roku 2019 bol spôsobený poklesom oboch týchto parametrov. Výška jednotkovej sadzby odplát klesla v roku 2019 pri traťových službách na 49,69 Eur (v roku 2018 to bolo 51,53 Eur) a pri terminálnych službách na letisku Bratislava na 241,58 Eur (z 263,37 Eur v roku 2018). Objem traťovej prevádzky klesol v roku 2019 oproti roku 2018 o 0,3 % a objem terminálnej prevádzky na letisku Bratislava o 3,1 %.

Železnice Slovenskej republiky v sume 47 405 439,38 Eur (k 31.12.2018 v sume 44 247 331,16 Eur) – tržby z predaja služieb tvoria v ŽSR najmä tržby za dopravnú cestu, tržby za trakčnú energiu a ostatné médiá, tržby z prenájmu, tržby za výkony v oblasti informatiky, tržby za školenie, vzdelávanie a iné.

Najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 na **Tržbách za tovar** vykazovala z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 13 353 283,16 Eur (k 31.12.2018 v sume 13 591 779,74 Eur) - celkový zostatok predstavujú najmä tržby za predaj tlače na poštách, za predplatné časopisov a tovar v Postshop. Medziročná zmena nie je významná.

Tržby za vlastné výrobky vykazoval z konsolidovaného celku MDV SR iba štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 13 041,18 Eur (k 31.12.2018 v sume 12 206,38 Eur) – LPS SR, š. p. fakturuje vlastné výrobky odberateľom, ktoré účtuje na účte 601. Jedná sa o letecké publikácie (letecké mapy) vyrobené vo vlastnej réžii.

Účtovná skupina 61 – Zmena stavu vnútroorganizačných zásob bola vykázaná k 31.12.2019 v celkovej sume 174,77 Eur (k 31.12.2018 v sume -3 239,83 Eur), z tejto účtovnej skupiny vykazoval zostatok k 31.12.2019 iba účet **613 - Zmena stavu výrobkov**, ktorý vykazoval štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v nevýznamnej sume 174,77 Eur (k 31.12.2018 v sume – 39,83 Eur).

Účtovná skupina 62 – Aktivácia vykazovala k 31.12.2019 celkový zostatok k 31.12.2019 v sume 20 258 259,21 Eur (k 31.12.2018 v sume 20 252 094,27 Eur), z toho najvýznamnejšou časťou sa podieľala:

Aktivácia DHM v sume 15 286 289,82 Eur (k 31.12.2018 v sume 14 326 982,10 Eur), ktorú v najväčšej miere vykazovali spoločnosti **Železnice SR** v sume 7 245 491,95 Eur (k 31.12.2018 v sume 6 197 241,05 Eur) - konečný zostatok v roku 2019 tvorí najmä technické zhodnotenie majetku vlastným kapacitami v sume 7 044 184,71 Eur a **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 7 054 778,81 Eur (k 31.12.2018 v sume 6 622 601,24 Eur – spoločnosť vyказuje v netto sume 7 054 778,81 Eur aktiváciu vnútropodnikových nákladov. Medziročný rozdiel bol ovplyvnený zvýšením vnútropodnikových nákladov rozpočítaných na stavby.

Aktivácia materiálu a tovaru v sume 4 776 366,73 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 837 475,17 Eur), ktorú vo významnej miere vykazovali spoločnosť **Železnice SR** v sume 1 476 767,27 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 187 710,95 Eur) - celkový (konečný) zostatok k účtu - aktivácie materiálu a tovaru v roku 2019 tvorí renovácia vyzískaného materiálu (najmä koľajnice, koľajové pásy) v sume 1 476 767,27 Eur. Na medziročnú zmenu - zvýšenie v roku 2019 mali vplyv vyššie výkony vlastných zamestnancov a spotreby materiálu na technické zhodnotenie majetku železničnej infraštruktúry, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 364 235,88 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 243 994,69 Eur) – celkový zostatok predstavuje aktiváciu nákladov vynaložených pri oprave materiálu - náhradných dielov na železničné koľajové vozidlá vykonávanú vlastnou činnosťou. 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 a **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 159 538,43 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 650 172,42 Eur) - jedná sa najmä o renováciu významných náhradných dielov ako napr. podvozok, motor.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 1 364 235,88 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 243 994,69 Eur) – celkový zostatok predstavuje aktiváciu nákladov vynaložených pri oprave materiálu - náhradných dielov na železničné koľajové vozidlá vykonávanú vlastnou činnosťou. 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 a **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 159 538,43 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 650 172,42 Eur) - jedná sa najmä o renováciu významných náhradných dielov ako napr. podvozok, motor.

Menej významné časti účtovnej skupiny **62 – Aktivácia** predstavovali účty **623 – Aktivácia DNM** v celkovej sume 183 198,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 75 877,78 Eur) – konečný zostatok k 31.12.2019 v sume 183 198,84 Eur vykazovala iba **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** a **622 – Aktivácia vnútroorganizačných služieb**

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

v celkovej sume 12 403,82 Eur (k 31.12.2018 v sume 11 759,22 Eur), ktorú vykazovali spoločnosti **Železnice SR** v sume 11 787,38 Eur a **Letisko Sliač, a. s.** v sume 616,44 Eur.

Účtovná skupina 64 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti vykazovala celkový zostatok k 31.12.2019 v sume 423 897 489,49 Eur (k 31.12.2018 v sume 587 724 492,36 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný medziročný úbytok v sume 163 827 003,17 Eur. Túto účtovnú skupinu tvorili:

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v sume 391 502 152,28 Eur (k 31.12.2018 v sume 577 555 995,69 Eur) - z organizácií konsolidovaného celku MDV SR vykazovali najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 – materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 270 102 227,16 Eur (k 31.12.2018 v sume 526 050 435,15 Eur) – PJ MDV SR zaznamenala pokles objemu finančných prostriedkov vedených na účte 648 (konečný prijímateľ 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), pokles indikuje vývoj tempa čerpania v rámci realizácií jednotlivých projektov, **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 89 230 977,64 Eur (k 31.12.2018 v sume 25 000 097,43 Eur) – hlavnú časť výnosov z prevádzkovej činnosti v celkovej sume 89.230.977,64 Eur tvoria výnosy z prijatých transferov. Zanedbateľnú časť výnosov, tvoria výnosy z priznaných náhrad za súdne trovy a poplatky, ako aj odmena, od spoločnosti DOXX, za objednané stravné lístky. Medziročný nárast oproti minulému roku o 64.230.880,21 Eur bol z dôvodu prijatia nových transferov od Európskej únie za Integrované regionálne operačné programy I a II pre menej a viac rozvinuté regióny, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 16 183 446,46 Eur (k 31.12.2018 v sume 16 493 684,78 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 vyjadrujú predovšetkým výnosy z kompenzačného fondu (na financovanie čistých nákladov univerzálnej služby). Okrem toho tržby z predaja majetku, zmluvné pokuty a iné. Medziročná zmena je nevýznamná, **Železnice SR** v sume 7 555 800,16 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 485 639,34 Eur) – celkový zostatok v roku 2019 tvoria najmä výnosy za náhrady škôd v sume 4 725 217,16 Eur, zisk z materiálu 1 325 755,76 Eur, refundácia miezd (CO) 1 174 870,79 Eur. Na medziročnú zmenu - zvýšenie výnosov malo vplyv najmä zaúčtovanie náhrady škôd medziročne o sumu 3 051 421,57 Eur.

Tržby z predaja DNM a DHM v sume 28 211 317,41 Eur (k 31.12.2018 v sume 6 096 532,24 Eur) - v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal významný medziročný rozdiel - prírastok v sume 22 114 785,17 Eur, najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazovali **Železnice SR** v sume 26 572 337,35 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 041 693,66 Eur) - najvýznamnejšiu časť tvorí predajná cena za predaj administratívnej budovy v Košiciach Finančnej správe v hodnote 24 493 038,36 Eur. Na medziročné zvýšenie tržieb mal vplyv najmä predaj administratívnej budovy v Košiciach Finančnej správe.

Tržby z predaja materiálu v sume 2 119 465,90 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 529 460,64 Eur) – najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazuje spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 763 171,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 003 463,26 Eur) – tržby zahŕňajú predaj trakčnej motorovej nafty, predaj kovového odpadu, predaj odpadového dreva a predaj vozňových plachiet, **Železnice SR** v sume 669 749,81 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 165 354,52 Eur) – celkový zostatok v roku 2019 tvoria najmä výnosy z predaja kovového odpadu vo výške 640 578,85 Eur. V roku 2018 tvoria zaúčtované najmä výnosy z predaja kovového odpadu vo výške 1 125 654,75 Eur. Medziročné zníženie tržieb je spôsobené najmä nižšími tržbami za predaj kovového odpadu.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 566 541,15 Eur (k 31.12.2018 v sume 278 454,60 Eur) - zostatok tvorí tržba za predaj motorovej nafty v hodnote, tržby za predaj kovového odpadu a ostatné tržby za materiál (najmä za mobilné telefóny, notebooky, tablety, ventily, brzdiče), ostatné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR vykazujú nevýznamné sumy.

Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania v sume 1 123 713,53 Eur (k 31.12.2018 v sume 720 853,66 Eur) – najväčšou mierou sa na tržbách podieľala z konsolidovaného celku MDV SR **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** sumou 529 021,01 Eur (k 31.12.2018 v sume 461 225,76 Eur) – zostatok predstavuje pokuty z omeškania vo vnútroštátnej a medzinárodnej preprave, pokuty za IC vlaky ako aj prijaté úhrady z medzinárodnej prepravy.

Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania v sume 918 171,23 Eur (k 31.12.2018 v sume 788 687,67 Eur) – najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazovali **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 310 275,23 Eur (k 31.12.2018 v sume 524 470,42 Eur) – jedná sa o porušenie zmluvne dojednaných podmienok prepravy tovaru a o vyúčtovanie úrokov z omeškania platieb pohľadávok ZSSK CARGO a **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 265 712,69 Eur (k 31.12.2018 v sume 27 036,85 Eur) – zostatok predstavuje pokuty, penále, úroky z omeškania stanovené v zmluvách podľa zákona 595/2003 Z.z. (sankcie za meškanie vlakov, narušenie GVD, za vrátené medzinárodné cestovné lístky, pokuta za oneskorené dodanie dieselmotorových jednotiek), **Železnice SR** v sume 149 295,25 Eur (k 31.12.2018 v sume 102 097,73 Eur).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Výnosy z odpísaných pohľadávok v sume 22 668,84 Eur (k 31.12.2018 v sume 32 962,46 Eur) vykazujú k 31.12.2019 spoločnosti **ŽS Cargo Slovakia, a. s.** v sume 2 712,76 Eur – v celkovom zostatku sú evidované výnosy z prijatých platieb pohľadávok (vyvozených exekútormi), ktoré boli v minulých obdobiach odpísané a evidované v podsúvahovej evidencii, **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 2 592,53 Eur – spoločnosť účtovala v roku 2019 úhradu odpísaných pohľadávok za poskytnuté traťové služby z roku 2012 a 2013.

Účtovná skupina 65 – Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti v celkovej sume 127 100 839,28 Eur (k 31.12.2018 225 707 637,22 Eur), z toho bolo vykázané zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti v sume 18 170 505,56 Eur, zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti v sume 80 008 794,95 Eur, zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 950 918,61 Eur a zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 27 970 620,16 Eur. Najvýznamnejší zostatok z uvedených výnosových účtov k 31.12.2019 vykazovalo **zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti** v sume 80 008 794,95 Eur (k 31.12.2018 v sume 180 594 266,12 Eur), nastal významný medziročný úbytok v sume 100 585 471,17 Eur. Najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazovali:

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 21 390 912,98 Eur (k 31.12.2018 v sume 23 286 921,79 Eur) - Najvýznamnejšie výnosy zaúčtované na tomto účte tvorí zúčtovanie rezervy na vrátenie kúpnej ceny pri reklamacii a poskytnuté zľavy z ceny pre odberateľov vo výške 6 423 504,02 Eur, zúčtovanie rezervy na nevyplatené prémie a odmeny vrátane zákonného sociálneho poistenia vo výške 2 851 008,15 Eur, zúčtovanie rezervy na prenájom nebytových priestorov v čiastke 2 679 001,35 Eur, zúčtovanie rezervy na zamestnanecké benefity (krátkodobé a dlhodobé) v čiastke 2 371 443,02 Eur a zúčtovanie rezervy na poplatky za používanie vozňov (PGV a RIV) vo výške 1 747 500,00 Eur.

Železnice SR v sume 18 716 252,25 Eur (k 31.12.2018 v sume 41 450 715,38 Eur) - v roku 2019 došlo ku zúčtovaniu rezerv k nevyfakturovaným neinvestičným dodávkam (energie, služby) vo výške 13 786 092,50 Eur, k zamestnaneckým požitkom vo výške 1 914 482,56 Eur, na demolácie vo výške 613 600,00 Eur, na mzdové náklady (prémie, odmeny, k tomu prislúchajúce poistenie) vo výške 792 984,64 Eur, na súdne spory vo výške 657 028,31 Eur a ostatné vo výške 932 765,45 Eur, medziročný rozdiel bol spôsobený nižším čerpaním rezerv z prevádzkovej činnosti - najmä na environmentálnu rezervu, na nevyfakturované neinvestičné dodávky (energie, služby) a na zamestnanecké požitky.

Slovenská pošta, a. s. v sume 17 740 699,29 Eur (k 31.12.2018 v sume 19 261 550,39 Eur) - jedná sa o použitie rezerv na záväzky v medzinárodnej poštovej prevádzke a rezerv na nevyplatené odmeny,

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 9 889 571,70 Eur (k 31.12.2018 v sume 7 301 698,59 Eur) - ide najmä o zúčtovanie rezerv na nevyfakturované dodávky a služby, právne spory, ročné odmeny a odvody k ročným odmenám, zamestnanecké požitky.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 7 172 943,16 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 857 604,19 Eur) - zostatok tvorí čerpanie krátkodobých rezerv v sume 5 866 520,48 Eur a dlhodobých rezerv v sume 1 069 333,82 Eur, zrušenie krátkodobých rezerv predstavuje sumu 224 456,86 Eur a zrušenie dlhodobých rezerv sumu 44 000,00 Eur. Celkový zostatok bol ovplyvnený elimináciou vzájomných rezerv v sume 31 368 Eur. V roku 2019 oproti roku 2018 bola vyššia tvorba a zúčtovanie mesačných rezerv na opravu a údržbu ŽKV, rôzne druhy opráv na trakčné výkony ČD, na škody spôsobené ŽSR, ZSSK Cargo, **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 2 322 776,13 Eur (k 31.12.2018 v sume 82 311 391,80 Eur) – významný medziročný úbytok nastal hlavne z dôvodu zaúčtovania zrušenia rezerv na súdne spory v sume 67 934 844,05 Eur na základe auditorského zistenia v KUZ 2018.

Zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 27 970 620,16 Eur (k 31.12.2018 v sume 26 358 922,86 Eur), v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastal medziročný rozdiel - prírastok v sume 1 611 697,30 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali najvýznamnejšie zostatky:

Železnice SR v sume 9 770 657,76 Eur (k 31.12.2018 v sume 9 928 524,51 Eur) – najväčšiu časť konečného zostatku v roku 2019 tvorí zúčtovanie opravných položiek z dôvodu odpisu pohľadávky v sume 1 716 163,61 Eur, zúčtovanie opravných položiek k nedokončenému dlhodobému majetku v sume 4 473 448,80 Eur, opravné položky k zásobám v sume 2 572 011,42 Eur,

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s., ktorá vykazovala k 31.12.2019 zostatok v sume 5 892 217,83 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 128 962,89 Eur) - najvýznamnejšia čiastka predstavuje zúčtovanie opravnej položky k materiálu z dôvodu jeho vyradenia - fyzická likvidácia poškodeného materiálu vo výške 1 358 332,28 Eur, zúčtovanie OP k predanému materiálu vo výške 67 372,33 Eur, zúčtovanie OP k vyradenému materiálu 678,56 Eur, zúčtovanie OP k materiálu na podklade inventarizácie z dôvodu ich neopodstatnenosti - 158 598,82 Eur; OP k DLM: zúčtovanie OP k predanému DLM vo výške 613 402,99 Eur a k vyradenému DLM v hodnote 48 435,82 Eur, zúčtovanie OP k DLM na

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

podklade inventarizácie, ktoré stratili opodstatnenosť vo výške 3 067 664,98 Eur; OP k pohľadávkam: zúčtovanie OP k odpísaným pohľadávkam vo výške 6 388,83 Eur; zúčtovanie OP k pohľadávkam, ktoré stratili opodstatnenosť vytvorenia vo výške 597 554,74 Eur.

Letisko M. R. Štefánika, a. s. v sume 5 614 999,50 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 756 475,19 Eur) – opravná položka k pohľadávkam sa zúčtuje, resp. rozpustí v prípade, ak dlžník uhradí pohľadávku, resp. jej odpísaním,

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 4 171 541,20 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 425 780,44 Eur).

Zúčtovanie zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti v sume 18 170 505,56 Eur (k 31.12.2018 v sume 18 060 063,95 Eur) – najvýznamnejšie zostatky z konsolidovaného celku MDV SR k 31.12.2019 vykazovali **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 4 919 765 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 881 501,46 Eur) – zostatok k 31.12.2019 tvorilo zúčtovanie rezerv na nevyčerpané dovolenky a odvody k nevyčerpaným dovolenkám, **Slovenská pošta, a. s.** v sume 4 601 977 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 483 364 Eur), **Železnice SR** v sume 2 985 211,81 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 009 395 Eur) – celkový zostatok predstavuje zúčtovanie rezerv na nevyčerpané dovolenky a k tomu prislúchajúce poistenie, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 414 935 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 131 101 Eur) – zostatok tvorí čerpanie zákonnej rezervy na mzdy za nevyčerpanú dovolenku a prislúchajúce zákonné sociálne poistenie v sume 1 326 079,51 Eur a zrušenie tejto rezervy v sume 88 855,49 Eur.

Zúčtovanie zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 950 918,61 Eur (k 31.12.2018 v sume 694 384,29 Eur) – najväčšou mierou sa na celkovej sume podieľal štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 904 977,74 Eur (k 31.12.2018 v sume 542 743,81 Eur) – celkový zostatok predstavuje rozpustenie opravnej položky k pohľadávkam - 20 % z pohľadávok za priblíženia - terminálne služby v sume 199 782,73 Eur, 50 % z pohľadávok za priblíženia - terminálne služby v sume 205 382,43 Eur, 100 % z pohľadávok za priblíženia – terminálne služby v sume 231 893,68 Eur, 20 % z pohľadávok za traťovú prevádzku fakturovanú prostredníctvom EUROCONTROL v sume 48 296,40 Eur, 100 % z pohľadávok za traťovú prevádzku fakturovanú prostredníctvom EUROCONTROL v sume 219 622,50 Eur,

z toho **zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti** v sume 1 480 027,43 Eur (k 31.12.2018 v sume 829 649,17 Eur, ktoré vykazuje **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 1 479 757,43 Eur (k 31.12.2018 v sume 829 649,17 Eur) - jedná sa o opravu výšky tvorby (zníženie) opravných položiek, za predchádzajúce obdobie, z dôvodu dodatočne (v priebehu roka 2019) uhradených/vymôžených pohľadávok, zo strany dlžných klientov, za poskytnuté úvery, ktoré už boli v predchádzajúcom období súdne vymáhané presunuté do zlyhaných alebo nedobytných pohľadávok a teda boli k nim tvorené opravné položky.

Účtovná skupina 66 – Finančné výnosy v celkovej sume 35 741 395,93 Eur (k 31.12.2018 v sume 29 969 596,61 Eur, z toho tvorili:

Úroky sumu 22 782 695,76 Eur (k 31.12.2018 sumu 24 773 049,39 Eur) – najvýznamnejší zostatok vykazuje k 31.12.2019 **Štátny fond rozvoja bývania** v sume 22 675 009,37 Eur (k 31.12.2018 v sume 24 648 494,11 Eur) – konečný zostatok k 31.12.2019 predstavuje úroky z poskytnutých úverov ako aj úroky z omeškania.

Kurzové zisky sumu 580 294,45 Eur (k 31.12.2018 sumu 829 042,77 Eur) – najvýznamnejší zostatok z konsolidovaného celku MDV SR vykazuje spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 546 253,27 Eur (k 31.12.2018 v sume 785 418,85 Eur) - kurzové zisky sa týkali medzinárodnej poštovej prevádzky - najmä prijatých platieb od Poštovej správy Čína a potom preценenia pohľadávok/závazkov voči rôznym poštovým správam, ako aj bankového účtu v USD k 31.12.2019,

Výnosy z dlhodobého finančného majetku sumu 2 346 153,99 Eur (k 31.12.2018 sumu 2 359 450,62 Eur) – z toho najvýznamnejšie zostatky vykazovali spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.**, ktorá vykazovala sumu 920 091,22 Eur (k 31.12.2018 sumu 1 149 424,51 Eur) - na účte 665 predstavuje dividendy za rok 2018, ktoré boli vyplatené v roku 2019. 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, **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 767 514,56 Eur (k 31.12.2018 v sume 596 931,15 Eur) – a **ŽS Cargo Slovakia, a. s.** v sume 608 333,36 Eur (k 31.12.2018 v sume 608 333,36 Eur) - na uvedenom účte sú zaúčtované úroky z poskytnutej pôžičky pre spoločnosť Cargo Wagon, a.s. za obdobie roka 2019.

Výnosy z derivátových operácií sumu 12 900,10 Eur (k 31.12.2018 nebol vykázaný zostatok) – vykazuje len spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 12 900,10 Eur – celkový zostatok predstavuje výnosy zo SWAP operácií pri obchodovaní s menou CZK.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Ostatné finančné výnosy sumu 3 359 634,81 Eur (k 31.12.2018 sumu 833 393,45 Eur) – v najvýznamnejšej miere vykazuje spoločnosť **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 3 140 239,46 Eur (k 31.12.2018 v sume 390 346,60 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje zaúčtovaný rozdiel zostatkovej ceny vloženého majetku a uznanej ceny vkladu do spoločnosti BTS, a.s. vo výške 3 137 455,10 Eur. Predmetom vkladu boli 4 ks hnacích dráhových vozidiel radu 131. Čiastka 2 784,36 Eur predstavuje ostatné výnosy finančného charakteru.

Zároveň v rámci tejto skupiny bol vykázaný aj **podiel konsolidovanej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy** v sume 6 659 716,82 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 153 060,38 Eur) – najvýznamnejší zostatok vykazuje k 31.12.2019 spoločnosť **ŽS Cargo Slovakia, a. s.** v sume 6 245 631,12 Eur (k 31.12.2018 v sume 864 724,40 Eur),

Účtovná skupina 67 – Mimoriadne výnosy v celkovej sume 78 061,48 Eur (k 31.12.2018 v sume 93 055,79 Eur), z toho celkovú sumu tvorili **ostatné mimoriadne výnosy** v sume 78 061,48 Eur (k 31.12.2018 v sume 87 354,79 Eur) – z celkového zostatku vykazuje významnú sumu rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** v sume 78 021,88 Eur (k 31.12.2018 v sume 87 354,79 Eur),

Účtovná skupina 68 – Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov v štátnych rozpočtových a príspevkových organizáciách v celkovej sume 1 123 309 751,26 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 122 464 968,98 Eur,

z toho najvýznamnejšou sumou sa na výnosoch podieľali **Výnosy z bežných transferov zo ŠR** v sume 857 603 926,46 Eur (k 31.12.2018 v sume 869 010 987,68 Eur) -, v najvýznamnejšej miere sa na celkovom zostatku podieľali z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosti **Železnice SR** v sume 317 469 014,23 Eur (k 31.12.2018 v sume 296 682 294,50 Eur - v roku 2019 tvoria zaúčtované výnosy: dotácia za ZPŽI vo výške 290 950 000,00 Eur, dotácia na kompenzáciu nákladným dopravcom vo výške 26 397 433,75 Eur, dotácia za podporu obrany vo výške 99 953,48 Eur, dotácia na duálne vzdelávanie vo výške 24 500,00 Eur,

00 Eur a zníženie výnosov z titulu vyhodnotenia plnenia zmluvy na ZPŽI vo výške (-) 2 873,00 Eur. V roku 2018: dotácia za ZPŽI vo výške 270 000 000,00 Eur, dotácia na kompenzáciu nákladným dopravcom vo výške 26 479 179,82 Eur, dotácia za podporu obrany vo výške 206 591,68 Eur, a zníženie výnosov z titulu vyhodnotenia plnenia zmluvy na ZPŽI vo výške (-) 3 477,00 Eur. Medziročná zmena je spôsobená vyššími dotáciami v roku 2019 z bežnej činnosti.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 226 229 000 Eur (k 31.12.2018 v sume 224 559 000 Eur) - celkový zostatok je tvorený z mesačnej dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 226 229 000,00 Eur, ktorá slúži na úhradu straty vyplývajúcej zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme, **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 210 111 564,77 Eur (k 31.12.2018 v sume 206 824 079,80 Eur) - zásady pre vykazovanie transferov sa riadili Metodickým usmernením Ministerstva financií SR pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov, **Slovenská správa ciest** v sume 68 902 802,83 Eur (k 31.12.2018 v sume 66 655 312,13 Eur).

Výnosy z kapitálových transferov zo ŠR v sume 236 886 632,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 225 208 235,35 Eur) - najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazovali **Železnice SR** v sume 87 942 925,30 Eur (k 31.12.2018 v sume 97 851 422,38 Eur) - v roku 2019 tvorí zaúčtované výnosy časové rozlíšenie - rozpustenie dotácií do výnosov vo výške odpisov z majetku obstaraného cez dotácie celkom vo výške 87 181 393,08 Eur, bezodplatne prijatý majetok vo výške 761 532,22 Eur. Medziročná zmena je spôsobená nižším zaúčtovaním časového rozlíšenia k majetku obstaraného z kapitálových dotácií.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 53 693 695,05 Eur (k 31.12.2018 v sume 52 292 887,80 Eur)- celkový zostatok pozostáva z kumulovaných odpisov za rok 2019 za majetok nadobudnutý z kapitálových dotácií zo štátneho rozpočtu. Najväčšie prírastky sú na stavbe D3/1019 Svrčinovec – Skalité 5 060 683,37 Eur D3/1513 Žilina Strážov - Žilina Brodno 5 036 961,96 Eur, R2/1519 Pstruša - Kriváň 2 389 774,92 Eur. K medziročnému rozdielu došlo z dôvodu zaradenia majetku nadobudnutého z kapitálových dotácií. Najväčšie rozdiely vznikli pri stavbách D3/1513 Žilina Strážov - Žilina Brodno, D1/0029 Budimír – Bidovce, D3/1019 Svrčinovec – Skalité, materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 35 070 299,45 Eur (k 31.12.2018 v sume 15 866 660,29 Eur) – z celkového zostatku je najvýznamnejšia suma 22 876 200,43 Eur, ktorá predstavuje nepeňažný vklad do základného imania ND a zvyšný zostatok tvoria mesačné odpisy majetku za rok 2019, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 30 992 524,75 Eur (k 31.12.2018 v sume 31 278 047,01 Eur) – celkový zostatok výnosov k 31.12.2019 predstavuje výnosy z investičných dotácií, z toho zo štátneho rozpočtu činí sumu 3 645 081,33 Eur, zo štátneho rozpočtu v kombinácii s fondmi EÚ sumu 4 864 800,00 Eur, zo štátneho rozpočtu v kombinácii s Kohéznym fondom EÚ sumu 2 642 935,13 Eur, zo štrukturálnych fondov sumu 4 864 800,00 Eur, z Kohézneho fondu sumu 14 974 908,29 Eur, **Slovenská správa ciest** v sume 27 186 917,07 Eur (k 31.12.2018 v sume 25 722 160,91 Eur).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Výnosy z kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy v sume 27 359 550,04 Eur (k 31.12.2018 v sume 27 852 508,29 Eur) - z toho najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazovala materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 27 246 808,90 Eur (k 31.12.2018 v sume 27 246 932,64 Eur) – uvedené výnosy predstavujú mesačné odpisy za rok 2019 za dlhodobý hmotný a nehmotný majetok nadobudnutý z poskytnutých kapitálových transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy,

V menšej miere sa na celkových výnosoch podieľali **výnosy z kapitálových transferov od Európskej únie** v sume 607 988,15 Eur (k 31.12.2018 v sume 53 399,38 Eur) – z celkového zostatku vykazovalo významnú sumu **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 590 850,00 Eur (k 31.12.2018 nebol vykázaný zostatok) – zostatok k 31.12.2019 predstavuje zúčtovanie transferov použitých finančných prostriedkov poskytnutých z kapitálových transferov, ktoré boli počas roka 2019 u projektov FAIRway Danube, DAREM, Upgrade of Gabčíkovo a RIS COMEX.

Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov v sume 393 269,58 Eur (k 31.12.2018 nebol vykázaný zostatok) – z celkového zostatku vykazovala významnú sumu rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 391 277,94 Eur (k 31.12.2018 nevykazovala spoločnosť zostatok),

Výnosy z bežných transferov od Európskej únie v sume 258 878,11 Eur (k 31.12.2018 v sume 47 804,99 Eur) – najvýznamnejšou sumou sa na celkovom zostatku k 31.12.2019 podieľala materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 219 565,88 Eur (k 31.12.2018 nebol vykázaný zostatok) – uvedená suma predstavuje zúčtovanie transferov použitých finančných prostriedkov poskytnutých z bežných transferov počas roka 2019 u projektov ARVD – projekty, projekt Dante, Danube Skills, CEF RIS COMEX.

Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy v sume 199 506,07 Eur (k 31.12.2018 v sume 292 033,28 Eur) – najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazoval štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 183 622,37 Eur (k 31.12.2018 v sume 274 362,98 Eur) - LPS SR, š. p. participuje na realizácii projektov spojených s čerpaním finančných prostriedkov z EÚ. Nakoľko sa jednotlivé projekty priebežne plnia, vykazujú sa súvisiace skutočné náklady, rovnako sa v jednotlivých rokoch účtuje aj o výnosoch z projektov. Na účte 683 sa v roku 2019 účtovala suma 183 622,37 Eur, ktorá je deklarovaná ako oprávnený grant pre dané obdobie k jednotlivým projektom a je vypočítaná z oprávnených nákladov v zmysle jednotlivých grantových zmlúv. Európska únia (Payment of Balance) robí revízie jednotlivých projektov a vydáva bilančný účet a preto je možné, že v nasledujúcich rokoch sa výnosy budú meniť, resp. preúčtovať, ale nepredpokladáme, že by to bolo vo významnej miere.

14. 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 2019.

Celková hodnota nákladov za konsolidovaný celok MDV SR je k 31. decembru 2019 vo výkaze ziskov a strát vykázaná v sume 3 094 807 393,79 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 387 599 014,38 Eur), medziročný rozdiel – úbytok predstavuje sumu 292 791 620,59 Eur.

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

Popis /číslo účtu a názov/	Suma v EUR
50 Spotrebované nákupy	221 296 065,24
501 Spotreba materiálu	107 994 349,52
502 Spotreba energie	102 316 632,46
503 Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	132 915,75
504,507 Predaný tovar, Predaná nehnuteľnosť	10 852 167,51
51 Služby	710 244 995,45
511 Opravy a udržiavanie	166 165 038,70
512 Cestovné	15 011 490,51
513 Náklady na reprezentáciu	614 228,26
518 Ostatné služby	528 454 237,98
52 Osobné náklady	840 497 718,31
521 Mzdové náklady	582 195 821,63
524 Zákonné sociálne poistenie	204 124 626,48
525 Ostatné sociálne poistenie	11 431 498,02
527 Zákonné sociálne náklady	40 597 866,85
528 Ostatné sociálne náklady	2 147 905,33

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

53 Dane a poplatky	8 174 318,48
531 Daň z motorových vozidiel	1 090 989,54
532 Daň z nehnuteľnosti	5 087 486,77
538 Ostatné dane a poplatky	1 995 842,17
54 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	314 442 769,12
541 Zostatková cena predaného DNM a DHM	24 803 441,40
542 Predaný materiál	11 413 832,22
544 Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania	124 801,89
545 Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania	255 726 959,13
546 Odpis pohľadávky	1 909 520,21
548 Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	18 894 510,42
549 Manká a škody	1 569 703,85
55 Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	643 045 676,88
551 Odpisy DNM a DHM	499 577 851,95
Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti	141 302 272,24
552 Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti	19 116 666,83
553 Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	96 333 508,52
557 Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	1 665 205,67
558 Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti	24 186 891,22
Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti	2 165 552,69
559 Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti	2 165 552,69
56 Finančné náklady	43 197 156,65
562 Úroky	7 498 041,98
563 Kurzové straty	484 119,21
567 Náklady na derivátové operácie	4 695 585,19
568 Ostatné finančné náklady	30 322 898,27
569 Manká a škody na finančnom majetku	123 122,21
Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy	73 389,79
57 Mimoriadne náklady	57,00
578 Ostatné mimoriadne náklady	57,00
58 Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	313 908 636,66
587 Náklady na ostatné transfery	2 104 105,28
588 Náklady z odvodu príjmov	310 717 802,65
589 Náklady z budúceho odvodu príjmov	1 086 728,73
Účtová trieda 5 celkom	3 094 807 393,79

Účtová skupina 50 – Spotrebované nákupy vykazovala k 31.12.2019 zostatok v celkovej sume 221 296 065,24 Eur (k 31.12.2018 v sume 239 293 102,75 Eur) - v porovnaní s predchádzajúcim obdobím vznikol medziročný úbytok v sume 17 997 037,51 Eur. Najvýznamnejšou položkou tejto nákladovej skupiny je:

účet 501 – Spotreba materiálu, ktorý v bežnom účtovnom období dosiahol hodnotu 107 994 349,52 Eur (k 31.12.2018 sumu 119 824 668,75 Eur), oproti predchádzajúcemu obdobiu došlo ku zníženiu nákladov v sume 11 830 319,23 Eur. Najvýznamnejšie zostatky k 31.12.2019 vykazovali z konsolidovaného celku MDV SR **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 37 479 724,74 Eur (k 31.12.2018 v sume 42 681 147,44 Eur) - najvýznamnejšie položky nákladov k 31.12.2019 tvorí spotreba materiálu-náhradné diely, spotreba motorovej nafty pre trakčné účely, spotreba HMM, náklady na rovnošaty. Ostatné položky tvorí spotreba tlačovín, reklamné predmety, osobné ochranné pracovné prostriedky, spotreba palív a mazív, **Železnice SR** v sume 28 341 471,12 Eur (k 31.12.2018 v sume 31 247 648,86 Eur) – konečný zostatok k 31.12.2019 tvorí najmä spotreba koľajníc, palív na energetické účely, spotreba PHM a motorovej nafty. Najväčší pokles spotreby bol zaznamenaný pri spotrebe koľajníc, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 20 338 707,22 Eur (k 31.12.2018 v sume 24 012 689,25 Eur) - zníženie nákladov nastalo hlavne pri spotrebe nákladov za trakčnú motorovú naftu a materiálu - elektro materiál, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 9 090 676,44 Eur (k 31.12.2018 v sume 9 110 479,07 Eur) – najvýznamnejšími položkami sú spotreba posypového materiálu, PHM, dopravných značiek, zvodidiel a bezpečnostných zariadení, ochranných pracovných prostriedkov, IT materiálu a náhradných dielov na vozidlá, stroje a mechanizmy.

Ďalšou významnou položkou je **účet 502 - Náklady na spotrebu energie**, ktorý vykazoval celkový zostatok v sume 102 316 632,46 Eur (k 31.12.2018 v sume 107 872 577,82 Eur) – najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazovala spoločnosť **Železnice SR** sumou 86 428 271,42 Eur (k 31.12.2018 v sume 84 283 263,59 Eur) - konečný zostatok k 31.12.2019 tvorí najmä dodávka elektriny, distribúcia elektrickej energie, spotreba pary a tepla, nákup trakčnej elektriny pre následný predaj, u spoločnosti **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.**, ktorá vykazovala k 31.12.2019 sumu 984 375,54 Eur (k 31.12.2018 sumu 8 906 829,91 Eur) - zostatok k 31.12.2019 tvoria najmä náklady za plyn voči spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel, a. s. v sume 773 765,60 Eur, náklady za vodné voči spoločnosti Bratislavská vodárenská spoločnosť, a. s. v sume 56 540,55 Eur, náklady za teplo voči spoločnosti TEPELNÉ HOSPODÁRSTVO spoločnosť s ručením obmedzeným Košice v sume 10 281,23 a ostatné náklady tvoria najmä náklady za vodné voči spoločnosti Východoslovenská vodárenská spoločnosť a. s. , náklady za teplo voči spoločnosti Zvolenská

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

teplárenská, a. s. a Tepláreň Košice, a. s. Významný medziročný pokles v sume 7 922 454,37 Eur vo významnej miere spôsobili nižšie vykázané náklady na spotrebu energie za rok 2018 voči spoločnosti ŽSR. Nepresnou analýzou zúčtovania mesačných rezerv na nevyfakturované dodávky za energie boli za rok 2018 nesprávne priradené náklady na spotrebu energie vo výške 6 847 375,- Eur k nákladom za ostatné služby.

Významne ovplyvnil túto skupinu nákladov aj účet **504 – Predaný tovar** sumou 10 852 167,51 Eur (k 31.12.2018 sumou 11 401 519,06 Eur) – najvýznamnejší celkový zostatok k 31.12.2019 vykazuje spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 9 864 747,11 Eur (k 31.12.2018 v sume 10 284 817,97 Eur) – celkový zostatok nákladov tvorili hlavne náklady na predaj tlače na poštách a v predplatnom a tovar v Postshop.

Najnižšou mierou nákladov sa na tejto účtovnej skupine podieľali **náklady na spotrebu ostatných neskladovateľných dodávok** v sume 132 915,75 Eur (k 31.12.2018 v sume 194 337,12 Eur) – najvýznamnejší zostatok vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 63 344,61 Eur (k 31.12.2018 v sume 114 695,09 Eur), ostatné spoločnosti vykazovali nevýznamné zostatky.

Účtová skupina 51 – Služby vykazovala celkový zostatok k 31.12.2019 v sume 710 244 995,45 Eur (k 31.12.2018 v sume 685 957 763,93 Eur. Najvýznamnejšou položkou tejto účtovnej skupiny je účet **518 – Ostatné služby** v sume 528 454 237,98 Eur (k 31.12.2018 v sume 502 652 091,41 Eur. Najväčší podiel na nákladoch vykazovala:

- rozpočtová organizácia **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 149 438 858,53 Eur (k 31.12.2018 v sume 148 990 453,23 Eur) - celkový zostatok k 31.12.2019 predstavovali v najvýznamnejšej miere ostatné náklady nevýrobnej povahy v sume 126 357 021,30 Eur, , náklady na poradenstvo (hardware, software) v sume 7 298 640,50 Eur, náklady na propagáciu, reklamu a inzerciu v sume 4 765 743,59 Eur, náklady na cestovný ruch – mediálnu kampaň v sume 2 720 598,49 Eur, náklady na všeobecné služby v sume 2 447 645,29 Eur, náklady na právne, ekonomické a iné poradenstvo v sume 2 414 814,66 Eur, náklady na štúdie, expertízy a posudky v sume 1 283 419,90 Eur a náklady na cestovný ruch – veľtrhy a výstavy v sume 1 007 689,46 Eur. K medziročnému rozdielu došlo hlavne z dôvodu zvýšenia nákladov na cestovný ruch týkajúci sa veľtrhov a výstav, nákladov na poradenstvo – hardware, software, nákladov na štúdie, expertízy a posudky.
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 114 161 124,09 Eur (k 31.12.2018 v sume 119 375 229,43 Eur) - k 31.12. 2019 najvýznamnejšími položkami na účte 518 sú náklady na prevádzku elektronického systému výberu mýta, znalecké posudky, IT služby, provízie za diaľničné známky, nájomné za nebytové priestory, právnické a notárske služby, projektové meracie a geodetické práce.
- **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 97 989 293,58 Eur (k 31.12.2018 v sume 85 630 028,30 Eur) – celkový zostatok predstavuje hlavne náklady na prenájom dopravných prostriedkov (nákladných vozňov a rušňa radu 383 Vectron) od spoločností Cargo Wagon, a.s. Bratislava, Convey a.s. Trnava, AXBENET, s.r.o. Trnava, VIP Považský Chlmec, s.r.o. Stupava, S Rail Lease, s.r.o. Bratislava, BTS a.s. Čierna nad Tisou, dopravné a prepravné výkony, ktoré predstavujú pre ŽSR úhradu za železničnú dopravnú cestu, nákup prepravných služieb od cudzích železničných prepravcov, prekládku vozňov firmou BTS, a.s. Čierna nad Tisou, trakčné výkony, dopravné a prepravné výkony v čiastke 48 147 257,54 Eur, ktoré predstavujú pre ŽSR úhradu za železničnú dopravnú cestu, nákup prepravných služieb od cudzích železničných prepravcov, prekládku vozňov firmou BTS, a.s. Čierna nad Tisou, trakčné výkony, iné služby v čiastke 9 469 807,39 Eur pod ktorými evidujeme služby v oblasti informačných technológií, opravy prenajatých nákladných vozňov a hnacích dráhových vozidiel, čistenie železničných koľajových vozidiel, výkony požiarnej ochrany a civilná obrana, stočné, služby posunu, prenájom nebytových priestorov, zabezpečenie a ochrana majetku, telekomunikačné služby a právne, ekonomické a iné poradenstvo. Nárast nákladov bol ovplyvnený hlavne nákupom prepravných služieb – dovoz, vývoz CIM (518/6610,6620), od 1.1.2019 platené nájomné za hnacie dráhové vozidlá typu Vectron (518/1330) spoločnosti S Rail Lease s.r.o., Bratislava, v roku 2019 prebehlo zúčtovanie/použitie rezervy za prenájom nebytových priestorov v spojitosti s uvoľnením notárskej úschovy k súdnemu sporu so spoločnosťou REFIN; Úspora: poplatok za použitie železničnej dopravnej cesty (518/1900,1910,1920) bol v porovnaní s predchádzajúcim rokom nižší
- **Slovenská pošta, a. s.** v sume 61 748 973,19 Eur (k 31.12.2018 v sume 58 883 114,30 Eur) – najvýznamnejšie náklady tvorili najmä náklady na údržbu softwaru, prepravné, služby v medzinárodnej poštovej prevádzke, telekomunikačné služby, nájomné za motorové vozidlá a priestory pôšt, služby súvisiace s nájomom, upratovanie a ochrana objektov atď. Zvýšenie nákladov bolo spôsobené vyššími nákladmi najmä na tuzemské prepravné (v súvislosti s rastom tržieb), na nájomné za motorové vozidlá a súvisiace služby,
- **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 61 180 547,53 Eur (k 31.12.2018 v sume 49 013 672,25 Eur) – najvýznamnejšie položky tvorí poplatok za železničnú dopravnú cestu, služby zo zahraničia za výkony OV (osobné vozne) a KEVI (vozeň km, počet km, ktoré najazdí cudzí vozeň na území SR a opačne), služby zo zahraničia za trakčné výkony, náklady na nákup služieb informačnej technológie, dodávateľské čistenie ŽKV. Ostatné služby

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

sú náklady na autobusovú dopravu z dôvodu výluk, iné obchodné služby- právne, poradenské , provízie za sprostredkovanie, výkony operátorom, náklady za služby WGS /reštauračné, pohostinné služby/, náklady na upratovanie, náklady na reklamu, náklady na školenie zamestnancov,

- **Železnice SR** v sume 23 643 690,25 Eur (k 31.12.2018 v sume 21 791 753,08 Eur) - najvýznamnejšie položky nákladov v roku 2019 sú: a) náklady na upratovanie a čistenie vo výške 4 931 217,11 Eur, b) náklady na defektoskopiu vo výške 1 638 963,54 Eur, c) náklady na stráženie vo výške 1 601 818,31 Eur, d) náklady na IT vo výške 1 646 850,85 Eur a e) náklady na štúdie a posudky vo výške 1 393 821,22 Eur. V roku 2018: a) náklady na upratovanie a čistenie vo výške 4 215 562,96 Eur, b) náklady na defektoskopiu vo výške 1 772 212,04 Eur, c) náklady na stráženie vo výške 1 269 458,03 Eur, náklady na IT vo výške 1 909 242,53 Eur a e) náklady na štúdie a posudky vo výške 1 313 170,11 Eur. Na medziročnú zmenu mali vplyv na jednej strane nižšie náklady na poradenstvo, audit, zneškodňovanie odpadu, na druhej strane však zvýšené náklady na diagnostiku, zabezpečenie zjazdnosti trate.

Ďalšou významnou položkou je účet **511 – Opravy a udržiavanie**, ktorý vykazoval zostatok k 31.12.2019 v sume 166 165 038,70 Eur (k 31.12.2018 v sume 168 132 210,29 Eur), z toho najvýznamnejšou časťou sa na nákladoch podieľala z konsolidovaného celku MDV SR:

- rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** so sumou 54 136 908,53 Eur (k 31.12.2018 so sumou 50 575 415,58 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 tvoria náklady na opravu a údržbu výpočtovej techniky, náklady na opravy a údržby dopravných prostriedkov, náklady na opravu a údržbu budov, náklady na opravu a údržbu ciest, ostatné náklady, náklady na opravu a údržbu telekomunikačných technológií.
- **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 46 325 886,76 Eur (k 31.12.2018 v sume 41 251 446,85 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 26 221 566,02 Eur (k 31.12.2018 v sume 30 740 339,60 Eur) - jedná sa hlavne o opravu a údržbu železničných koľajových vozidiel a ostatné opravy a udržiavanie. Medziročný rozdiel v sume 4 209 532,43 Eur pozostáva z poklesu nákladov za opravy a údržbu železničných koľajových vozidiel v sume 4 238 818,81 Eur a nárastu ostatných opráv v sume 29 286,38 Eur.
- **Železnice SR** v sume 20 986 037,50 Eur (k 31.12.2018 v sume 27 513 735,95 Eur) – najmä opravy a udržiavanie na železničnej infraštruktúre (najmä výšková a smerová úprava koľají a výhybiek, podbíjanie, zváranie koľajníc, revízia, servis a oprava koľajových mechanizmov, oprava trakčného vedenia, opravy zabezpečovacích zariadení a pod.) a oprava a údržba informačných technológií.

Účet 512 – Cestovné v sume 15 011 490,51 Eur (k 31.12.2018 v sume 14 275 403,10 Eur) – najvýznamnejšie zostatky nákladov vykazovali spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 4 572 371,05 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 281 903,02 Eur) – jedná sa o výdavky na cestovné vrátane pracovných ciest doručovateľov. **Železnice SR** v sume 4 406 242,28 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 336 304,79 Eur) - za tuzemské a zahraničné pracovné cesty, paušálne náhrady v zmysle zákona o cestovných náhradách, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 3 232 332,45 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 912 703,61 Eur) - najvýznamnejšiu položku tvoria tuzemské cestovné a čiastky zahrňované do nákladov v sume 2 706 267,95 Eur a zahraničné cestovné a čiastky zahrňované do nákladov v sume 509 187,05 Eur, zvyšok vo výške 16 877,45 Eur predstavujú príspevky na cestovné a čiastky nad limit zákona o cestovných náhradách. Medziročný nárast v sume 319 628,84 Eur tvorí nárast na tuzemské cestovné a čiastky zahrňované do nákladov na základe ustanovení zákona o cestovných náhradách v sume 322 394,34 Eur a zároveň pokles nákladov na čiastky nad limit zákona o cestovných náhradách v sume 29 811,23 Eur a tiež nárast na zahraničné cestovné v sume 27 045,73 Eur a **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 270 377,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 273 877,56 Eur) - na uvedenom účte eviduje spoločnosť náklady na tuzemské pracovné cesty vo výške 1 087 915,43 Eur a na zahraničné pracovné cesty vo výške 182 461,88 Eur. Medziročný rozdiel nie je významný.

Najnižšou mierou sa na nákladoch podieľal **účet 513 – Náklady na reprezentáciu** so sumou 614 228,26 Eur (k 31.12.2018 so sumou 898 059,13 Eur) - najväčšou mierou sa na nákladoch podieľali **Slovenská pošta, a. s.** so sumou 153 406,16 (k 31.12.2018 so sumou 152 739,48 Eur a **Železnice SR** so sumou 134 427,99 Eur (k 31.12.2018 so sumou 226 603,99 Eur). Ostatné spoločnosti konsolidovaného celku MDV SR vykazovali nevýznamné zostatky.

Účtová trieda 52 – Osobné náklady boli k 31.12.2019 vykázané v celkovej sume 840 497 718,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 781 909 029,14 Eur).

Najvýznamnejšou položkou nákladov boli účet **521 – Mzdové náklady** v sume 582 195 821,63 Eur (k 31.12.2018 v sume 540 541 335,75 Eur) - najvýznamnejší podiel na nákladoch mali spoločnosť **Železnice SR** v sume 185 914 601,49 Eur (k 31.12.2018 v sume 172 541 940,06 Eur) - medziročné zvýšenie nákladov je spôsobené vyššími mzdovými nákladmi vplyvom prijatého sociálneho balíčka a zvýšením tarifných tried v zmysle Kolektívnej zmluvy, na zvýšení osobných

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

nákladov sa vo významnej miere podieľala aj spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** so sumou 131 631 599,17 Eur (k 31.12.2018 so sumou 120 434 726 Eur) - 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.** v sume 86 192 150,67 Eur (k 31.12.2018 v sume 79 657 521,03 Eur) – najvýznamnejšie položky tvoria tarifné a zmluvné mzdy, príplatky a prémie v hodnote 70 780 001,68 Eur, náhrady miezd v hodnote 12 365 453,51 Eur. Ostatné sú náhrady miezd za dovolenky, zamestnanecké pôžitky, odmeny pri životných výročiach a odchode do dôchodku. Medziročne došlo ku zvýšeniu mzdových nákladov z dôvodu dohodnutého rastu miezd v zmysle kolektívnej zmluvy o 30 Eur od 1.3.2019, zvýšeniu pohyblivej zložky mzdy pre vybrané profesie v priemere o 25,00 Eur od 1.3.2019, zvýšeniu minimálnej mzdy vládou SR a zvýšeniu ostatných príplatkov (za sviatky, nočnú prácu, víkend a pohotovosť) z dôvodu zmeny legislatívy, **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 69 845 580,92 Eur (k 31.12.2018 v sume 68 014 370,24 Eur) – zostatok účtu predstavuje náklady na mzdy pre zamestnancov vo výške 55 827 755,45 Eur, náklady na náhrady miezd vo výške 11 135 156,06 Eur a odmeny členom predstavenstva a dozornej rady vo výške 66 524,70 Eur. Zúčtovanie použitia rezervy v roku 2019 predstavuje čiastku 2 816 144,71 Eur. Na zvýšení medziročných nákladov (vo výške 1 831 210,68 Eur) podieľali faktory a to, mzdový nárast dohodnutý v podnikovej kolektívnej zmluve a legislatívne zmeny súvisiace so zvýšenou minimálnou mzdou a následne novelou zákonníka práce v časti príplatky (mzdové zvýhodnenie za nočnú prácu, prácu v sobotu a v nedeľu).

Národná diaľničná spoločnosť, a. s. v sume 33 043 629,62 Eur (k 31.12.2018 v sume 29 308 827,20 Eur) - 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 aj navýšením personálneho plánu obsadením nových pracovných miest z dôvodu zriadenia oddelení diaľničnej patroly a správy odpočívadiel, posilnením operátorských pracovísk, posilnením investičného úseku v oblasti environmentálnych činností, atď.

So mzdovými nákladmi súvisia náklady na **záonné sociálne poistenie**, ktoré boli vykázané k 31.12.2019 v celkovej sume 204 124 626,48 Eur (k 31.12.2018 v sume 188 994 777,60 Eur), náklady na **ostatné sociálne poistenie** v celkovej sume 11 431 498,02 Eur (k 31.12.2018 v sume 11 084 057 Eur), **záonné sociálne náklady** v celkovej sume 40 597 866,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 39 210 926,87 Eur) a **ostatné sociálne náklady** v celkovej sume 2 147 905,33 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 077 931,92 Eur). V súvislosti so zvýšením mzdových nákladov za rok 2019 sa zvýšili aj vyššie uvedené nákladové účty.

Účtová trieda 53 – Dane a poplatky vykazovala k 31.12.2019 zostatok v celkovej sume 8 174 318,48 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 040 353,08 Eur).

Najvýznamnejším účtom tejto účtovnej skupiny je **účet 532 – Daň z nehnuteľností**, ktorý bol vykázaný v celkovej sume 5 087 486,77 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 177 214,44 Eur) - z konsolidovaného celku MDV SR vykazovali daň z nehnuteľností vo vyššej hodnote hlavne obchodné spoločnosti – najvýznamnejšiu hodnotu vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 2 118 170,29 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 189 530,82 Eur) - najmä za daň zo stavieb a pozemkov na základe rozhodnutí o vyrubení dane jednotlivých miest a obcí v zmysle zákona o miestnych daniach a poplatkoch.

Ďalšími účtami tejto účtovnej skupiny sú **účet 538 – Ostatné dane a poplatky**, ktorý vykazoval zostatok k 31.12.2019 v sume 1 995 842,17 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 801 102,77 Eur) – vo vyššej miere vykazovali zostatok hlavne obchodné spoločnosti v sume Eur, z nich najvyšší podiel na nákladoch vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 548 626,37 Eur (k 31.12.2018 v sume 630 714,10 Eur) - najmä za poplatky komunálneho odpadu, za odvody regulovaných odvetví a za koncesionárske poplatky RTVS, súdne poplatky, poplatky exekúcie, spotreba kolkov a rozpočtové organizácie v sume Eur, z nich najvyšší podiel na nákladoch vykazovalo **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 412 841,39 Eur (k 31.12.2018 v sume 39 206,15 Eur) – v celkovom zostatku k 31.12.2019 vykazuje náklady na miestne poplatky za komunálny odpad a náklady na ostatné dane a poplatky (najmä nákup diaľničných známok, poplatkov za RTVS, trovy na súdne konania a iné).

Účet 531 – Daň z motorových vozidiel so zostatkom k 31.12.2019 v celkovej sume 1 090 989,54 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 062 035,87 Eur), ktorý vykazovali z konsolidovaného celku MDV SR len obchodné spoločnosti, z nich najvýznamnejší zostatok vykazovala **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 604 769,87 Eur (k 31.12.2018 v sume 561 636,41 Eur) - spoločnosť eviduje náklady z titulu podania daňového priznania k dani z motorových vozidiel za rok 2019, ktoré zahŕňa všetky vozidlá, ktoré podliehajú dani z motorových vozidiel - celkom ich bolo v počte 1 357 vozidiel.

Účtová trieda 54 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť bola vykázaná k 31.12.2019 v celkovej sume 314 442 769,12 Eur (k 31.12.2018 v sume 33 667 030,37 Eur).

Najvýznamnejším účtom tejto účtovnej skupiny bol **účet 545 – Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania** v celkovej sume 255 726 959,13 Eur (k 31.12.2018 v sume 10 089 649,78 Eur) - v najväčšej miere sa na nákladoch podieľala rozpočtová organizácia **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** so sumou 248 273 717,15 Eur (k 31.12.2018 so sumou

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

9 224 530,88 Eur) – celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje hlavne záúčtovanie systémových nezrovnalostí v členení na programové obdobie 2007-2013 (s označením ZPO) a programové obdobie 2014-2020 (s označením ZPO) v sume 248 017 808,71 Eur, rozpočtová organizácia **Slovenská správa ciest** v sume 6 613 151,83 Eur (k 31.12.2018 v sume 167 283,12 Eur)

Ďalšími účtami, ktoré sa podieľali na celkovej sume účtovej skupiny sú **účet 541 – Zostatková cena predaného DHM a DNM**, ktorý predstavuje hodnotu 24 803 441,40 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 893 836,89 Eur) – na celkovom zostatku sa významne podieľala spoločnosť **Železnice SR** v sume 23 478 968,82 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 532 832,81 Eur) - najpodstatnejšiu časť tvorí zostatková cena predaného majetku - predaj administratívnej budovy v Košiciach Finančnej správe v celkovej hodnote: 22 564 191,41 Eur (odpisovaný majetok v hodnote 22 428 912,08 Eur, neodpisovaný majetok v hodnote 135 279,33 Eur). Na medziročné zvýšenie nákladov z titulu predaja mal vplyv predaj administratívnej budovy v Košiciach Finančnej správe (ZC majetku 22 564 191,41 Eur).

Účet 548 - Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v sume 18 894 510,42 Eur (k 31.12.2018 v sume 19 124 395,96 Eur) - ktorý pozostával z nákladov na náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody v sume 1 457 911,96 Eur, nákladov na členské príspevky v sume 4 478 835,21 Eur a z iných nákladov v sume 12 957 763,25 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR sa na nákladoch v najvyššej miere podieľali spoločnosti **Slovenská pošta, a. s.** v sume 9 637 793,17 Eur (k 31.12.2018 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., štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 3 278 514,23 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 114 222,74 Eur) – ostatné náklady na prevádzkovú činnosť v štátnom podniku Letové prevádzkové služby SR tvorí najvýznamnejšiu časť členské príspevky. Hodnotu nákladov v sume 3 278 514,23 Eur predstavuje EUROCONTROL členský príspevok v sume 2 977 385,35 Eur, administratívny poplatok 180 800,94 Eur, poplatky CANSO, Únia dopravy a SEZ v sume 44 348 Eur, členské poplatky - projekty 9 014,45 Eur, DPH bez nároku na vrátenie v sume 5 781,99 Eur, ostatné poplatky 61 183,50 Eur, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 1 680 549,29 Eur (k 31.12.2018 v sume 49 634,84 Eur) - zostatok k 31.12.2019 tvoria najmä rezervy na súdne spory a nákladmi na trovy súdnych konaní, členské príspevky stavovským organizáciám. Medziročný nárast na účte 548 bol spôsobený najmä tvorbou rezerv na súdne spory a nákladmi na trovy súdnych konaní.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 1 378 295,46 Eur (k 31.12.2018 v sume 870 120,56 Eur) – zostatok účtu k 31.12.2019 predstavujú v najvýznamnejšej miere náhrady zo zodpovednosti za spôsobené škody vo výške 930 630,61 Eur, členské príspevky právnickým osobám v sume 256 832,40 Eur a iné náklady pozostávajúce zo záúčtovania použitia krátkodobej rezervy na environmentálne záťaže vo výške 185 900,- Eur.. Najväčší vplyv na medziročný nárast nákladov mala záúčtovaná náhrada škody v roku 2019 za poškodený výklopník. Udalosť bola krytá v plnom rozsahu plnením od poisťovne ktoré je záúčtované vo výnosoch na prevádzkovú činnosť na účte 648,

Železnice SR v sume 1 203 292,25 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 633 011,87 Eur) – najvýznamnejšie položky ostatných nákladov tvoria v roku 2019 náklady na zmarené investície, náklady na členské príspevky a náklady na náhradu škôd. Na medziročnú zmenu v podobe zníženia nákladov malo vplyv najmä zníženie nákladov na zmarené investície, ale aj zvýšenie nákladov za náhradu na poškodení majetku.

Účet 542 – Predaný materiál v celkovej sume 11 413 832,22 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 521 207,54 Eur) - najvýraznejší podiel na nákladoch mala **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 8 186 638,04 Eur (k 31.12.2018 v sume 431 350,09 Eur) – celkový zostatok účtu predstavuje náklady na predaj trakčnej motorovej nafty, na predaj kovového odpadu a na predaj materiálu, významný medziročný rozdiel vznikol záúčtovaním reklasifikácie účtu 542 na účet 501 v KUZ 2018 a **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.**, ktorá vykazovala k 31.12.2019 sumu 2 674 895,32 Eur (k 31.12.2018 sumu 183 000,48 Eur) – najvýznamnejšiu položku k 31.12.2019 tvorí predaná motorová nafta - trakčná, významný medziročný úbytok nastal hlavne z dôvodu záúčtovania reklasifikácie eliminácie z účtu 501 na účet 542 vo výške nákladov na predaný materiál v rámci konsolidačných opráv v KUZ 2018 v sume 2 572 669 Eur.

Organizácie konsolidovaného celku MDV SR vykazovali aj **účet 546 – Odpis pohľadávky** v celkovej sume 1 909 520,21 Eur (k 31.12.2018 v sume 486 947,17 Eur) – najvýznamnejšiu hodnotu nákladov vykazovala spoločnosť **Železnice SR** v sume 1 810 858,63 Eur (k 31.12.2018 v sume 419 115,97 Eur) – najvýznamnejšie položky odpisov pohľadávok v roku 2019 tvoria nedaňové odpisy nevymožiteľnej pohľadávky v sume 1 681 678,32 Eur a daňové odpisy nevymožiteľnej pohľadávky v sume 116 893,22 Eur z dôvodu zrušenia spoločností, ukončenia konkurzu, zastavenia exekúcií a pod.

Účet 549 – Manka a škody v celkovej sume 1 569 703,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 174 442,23 Eur) – najpodstatnejšiu časť nákladov tvorila **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 359 621,19 Eur (k 31.12.2018 v sume

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

13 707,42 Eur) - najvýznamnejšia časť predstavuje zaúčtovanie likvidácie poškodeného materiálu vo výške 1 358 332,28 Eur,

Účet 544 – Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania v sume 124 801,89 Eur (k 31.12.2018 v sume 376 550,80 Eur) – najvýznamnejšie zníženie nákladov z konsolidovaného celku MDV SR zaznamenal štátny podnik **Letové prevádzkové služby, š. p.**, ktorý k 31.12.2019 nevykazoval žiadne náklady, ale k 31.12.2018 vykazoval sumu 303 617 Eur. Tieto náklady predstavovali 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 2,00 Eur účtovanie upomienky za splatné faktúry (UPC – káblová televízia v rekreačných a rekondičnom zariadení).

Účtová trieda 55 – Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia vykazovala celkový zostatok k 31.12.2019 v sume 643 045 676,88 Eur (k 31.12.2018 v sume 668 603 424,33 Eur) - medziročne vznikol úbytok na nákladoch tejto účtovnej skupiny v sume Eur, z toho **účet 551 – Odpisy DNM a DHM** činili celkovú sumu 499 577 851,95 Eur (k 31.12.2018 v sume 513 277 332,30 Eur) - v porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím nastalo zníženie nákladov o sumu 13 699 480,35 Eur. Najvýznamnejšie podiely na nákladoch vykazovali **Železnice SR** v sume 166 231 869,58 Eur (k 31.12.2018 v sume 190 610 167,99 Eur) - na medziročné zníženie odpisov malo vplyv prehodnotenie doby odpisovania majetku s účinnosťou od 01.01.2019, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 123 088 055,35 Eur (k 31.12.2018 v sume 113 035 183,60 Eur) – medziročný prírastok v sume 10 052 871,75 predstavujú odpisy zo zaradeného dlhodobého majetku a zo zostatkovej ceny dlhodobého hmotného majetku pri jeho vyradení z používania z dôvodu likvidácie tohto majetku a z dôvodu predaja, **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 81 907 156,42 Eur (k 31.12.2018 v sume 76 673 489,69 Eur) – na zvýšení odpisov daného roka malo vplyv zaradenie nového dlhodobého majetku alebo jeho technického zhodnotenia do prevádzky počas roka 2019. Najvýznamnejší vplyv na medziročný nárast majú technické zhodnotenia dopravných prostriedkov, ako aj zaradenie nových osobných vozňov a diesel motorových jednotiek.

Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti vykazovali celkový zostatok k 31.12.2019 v sume 141 302 272,24 Eur (k 31.12.2018 v sume 152 200 415,48 Eur) - medziročne nastal úbytok v sume Eur, celkový zostatok tvorili **účet 553 – Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti** v sume 96 333 508,52 Eur (k 31.12.2018 suma 107 788 791,72 Eur), najvýznamnejší zostatok vykazovala spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 29 149 396,50 Eur (k 31.12.2018 v sume 30 538 520,97 Eur) – jedná sa najmä o rezervy v medzinárodnej poštovej prevádzke a rezervy na nevyplatené odmeny zamestnancov. Z ostatných položiek (<1 mil.) ide o rezervy na zamestnanecké požitky – krátkodobá časť, krátkodobé rezervy na služby a ďalšie, **Železnice SR** v sume 19 397 736,76 Eur (k 31.12.2018 v sume 18 384 465,73 Eur) – spoločnosť vykazovala v roku 2019 tvorbu rezerv ku nevyfakturovaným neinvestičným dodávkam (energie, služby, ...) vo výške 14 209 430,25 Eur, k zamestnaneckým požitkom vo výške 2 660 976,30 Eur, na demolácie vo výške 1 184 232,55 Eur, na mzdové náklady (prémie, odmeny, k tomu prislúchajúce poistenie) vo výške 850 449,31 Eur, na súdne spory vo výške 240 468,00 Eur a ostatné vo výške 252 180,35 Eur. Medziročne sa zvýšila tvorba rezerv z prevádzkovej činnosti - najmä na nevyfakturované neinvestičné dodávky (energie, služby,...) na zamestnanecké požitky, na demoláciu budov, na mzdové náklady (prémie, odmeny, odvody), **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 17 911 797,33 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 766 022,66 Eur) - ide najmä o tvorbu rezerv na nevyfakturované dodávky a služby, právne spory, ročné odmeny a odvody k ročným odmenám, zamestnanecké požitky. Medziročný nárast na účte 553 bol spôsobený najmä tvorbou rezerv na nevyfakturované dodávky a služby.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s. v sume 11 912 002,71 Eur (k 31.12.2018 v sume 18 756 190,22 Eur) - zostatok účtu v najvýznamnejšej miere predstavuje rezerva na zamestnanecké benefity vo výške 3 332 135,29 Eur, rezervu na vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii a na zľavy z ceny pre odberateľov vo výške 2 070 280,56 Eur, rezervu na nevyplatené prémie a odmeny vrátane zákonného sociálneho poistenia vo výške 1 830 056,14 Eur, rezervu na súdne spory vo výške 1 350 416,98 Eur, rezervu na odpočtové konferencie a na poplatky za použitie nákladných vozňov (PGV a RIV) v čiastke 1 795 269,39 Eur, rezervu na prenájom nebytových priestorov v čiastke 519 179,93 Eur a na prenájom nákladných vozňov v čiastke 407 178,00 Eur. Medziročný úbytok tvorby rezerv na účte 553 vo výške 6 844 187,51 Eur predstavuje pokles tvorby rezervy na vrátenie kúpnej ceny pri reklamácii a na zľavy z ceny pre odberateľov o 4 230 219,44 Eur (v r. 2018 tvorba rezervy vo výške 6 300 500,00 Eur), pokles tvorby rezervy na odpočtové konferencie a na poplatky za použitie nákladných vozňov (PGV a RIV) o 775 652,46 Eur (v r. 2018 tvorba rezervy vo výške 2 570 921,85 Eur) a pokles tvorby rezervy na nevyplatené prémie a odmeny vrátane zákonného sociálneho poistenia o 1 020 952,01 Eur (v r.2018 tvorba rezervy vo výške 2 851 008,15 Eur), u rozpočtovej organizácii **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** nastal významný medziročný rozdiel (k 31.12.2019 v sume 4 541 823,11 Eur, k 31.12.2018 v sume 19 738 544,18 Eur), ktorý vznikol hlavne zaúčtovaním konsolidovaných úprav v KUZ 2018 týkajúcich sa rezerv za rok 2018. K 31.12.2019 vykazovala organizácia najmä tvorbu rezervy na súdne spory (LESMO, k . s.) v sume 4 393 964,11 Eur.

Účet 552 – Tvorba zákonných rezerv z prevádzkovej činnosti vykazoval zostatok k 31.12.2019 v celkovej sume 19 116 666,83 Eur (k 31.12.2018 v sume 16 525 850,27 Eur) - z konsolidovaného celku MDV SR sa podieľala najvýznamnejšou hodnotou na tvorbe zákonných rezerv **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** so sumou 5 198 149 Eur (k 31.12.2018 so sumou 4 432 802 Eur) - ide o tvorbu rezerv na nevyčerpané dovolenky a odvody k nevyčerpaným dovolenkám, **Slovenská pošta, a. s.** sumou 5 136 550 Eur (k 31.12.2018 so sumou 4 601 977 Eur) – spoločnosť vykazuje na tomto účte tvorbu rezerv na nevyčerpané dovolenky + odvody, **Železnice SR** sumou 3 356 006,74 Eur (k 31.12.2018 sumou 2 974 000,40 Eur) - spoločnosť ŽSR vykazuje tvorbu rezervy na nevyčerpané dovolenky a poistné k nevyčerpaným dovolenkám. Medziročne sa zvýšila tvorba rezervy na nevyčerpané dovolenky a k tomu prislúchajúce poistenie.

Účet 558 – Tvorba ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti v sume 24 186 891,22 Eur (k 31.12.2018 v sume 26 717 982,93 Eur) – na celkovom zostatku sa významne podieľala spoločnosť **Železnice SR** so sumou 7 400 172,57 Eur (k 31.12.2018 sumou 6 156 170,52 Eur) - najvýznamnejšie položky tvorby ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti tvorili v roku 2019 opravné položky k zásobám v sume 4 474 956,82 Eur a tvorba opravných položiek k dlhodobému majetku v sume 1 398 491,81 Eur a nedokončenému dlhodobému majetku v sume 1 252 134,11 Eur. **Letisko M. R. Štefánika, a. s.** sumou 5 540 873,17 Eur (k 31.12.2018 sumou 5 614 999,50 Eur) – spoločnosť tvorila k 31.12.2019 opravné položky k pohľadávkam z dôvodu opatrnosti a to k takým pohľadávkam, pri ktorých je možné predpokladať, že ju dlžník nezaplatí. OP tvoríme do nákladov, a to v plnej alebo čiastočnej sume neuhradenej pohľadávky, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** sumou 4 724 401,06 Eur (k 31.12.2018 sumou 3 506 965,94 Eur) - celkový zostatok k 31.12.2019 predstavuje tvorbu opravných položiek k pohľadávkam po lehote splatnosti, významný medziročný rozdiel nastal u spoločnosti **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** (k 31.12.2019 sumou 2 535 539,92 Eur) – (k 31.12.2018 sumou 8 043 639,54 Eur) – zostatok účtu predstavuje tvorbu opravných položiek k dlhodobému majetku (k budovám a stavbám, k dopravným prostriedkom, k strojom prístrojom a zariadeniam a k pozemkom) vo výške 1 197 561,25 Eur, tvorbu opravných položiek k zásobám vo výške 149 482,12 Eur a tvorbu opravných položiek k pohľadávkam vo výške 1 188 496,55 Eur. Medziročný pokles tvorby opravných položiek o 5 508 099,62 Eur bol v najväčšej miere spôsobený poklesom tvorby opravných položiek k dlhodobému majetku o 5 737 972,45 Eur (k 31.12.2018 bola tvorba opravných položiek k DLM zaúčtovaná v čiastke 6 935 533,70 Eur). Opravné položky k DLM v r.2018 boli tvorené v súvislosti so zámerom predaja a vyradenia dlhodobého majetku. V roku 2019 sa uskutočnilo vyradenie DLM predajom v hodnote 613 402,99 Eur a vyradenie fyzickou likvidáciou v hodnote 48 435,82 Eur. Výšku tvorby opravných položiek k DLM ovplyvňuje v rámci procesu inventarizácie každoročné prehodnocovanie jeho využívania. V roku 2019 boli opravné položky vo výške 3 067 664,98 Eur zrušené, nakoľko pominuli dôvody na ich existenciu.

Účet 557 – Tvorba zákonných opravných položiek z prevádzkovej činnosti vykazoval zostatok k 31.12.2019 v sume 1 665 205,67 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 167 790,56 Eur) – najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazoval **štátny podnik Letové prevádzkové služby, š. p.** v sume 1 327 741,16 Eur (k 31.12.2018 suma 1 073 163,13 Eur) – celkový zostatok tvorí tvorba opravnej položky k pohľadávkam v nasledovnom členení - zákonná opravná položka k pohľadávkam voči spoločnostiam v konkurze v sume 806,72 Eur, 20 % z pohľadávok za priblíženia - terminálne služby v sume 165 372,03 Eur, 50 % z pohľadávok za priblíženia - terminálne služby v sume 123 149,88 Eur, 100 % z pohľadávok za priblíženia - terminálne služby v sume 643 752,62 Eur, 20 % z pohľadávok za traťovú prevádzku fakturovanú prostredníctvom EUROCONTROL v sume 73 932,17 Eur, 50 % z pohľadávok za traťovú prevádzku fakturovanú prostredníctvom EUROCONTROL v sume 115 645,32 Eur, 100 % z pohľadávok za traťovú prevádzku fakturovanú prostredníctvom EUROCONTROL v sume 203 434,94 Eur a 20% zákonná opravná položka k ostatným pohľadávkam v sume 1 647,48 Eur.

Rezervy a opravné položky z finančnej činnosti v celkovej sume 2 165 552,69 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 125 676,55 Eur), z toho **účet 559 – Tvorba opravných položiek z finančnej činnosti** vykazoval zostatok k 31.12.2019 v sume 2 165 552,69 Eur (k 31.12.2018 v sume 3 125 676,55 Eur) - v porovnaní s minulým účtovným obdobím nastal medziročný úbytok nákladov o sumu 960 123,86 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR vykazuje tento účet len **Štátny fond rozvoja bývania** v plnej výške – opravná položka z finančnej činnosti je tvorená na základe usmernenia MDV SR a to podľa stupňa vymožitelnosti pohľadávok, ktoré sú klasifikované ako zlyhané či nedobytné alebo sú predmetom súdneho sporu. Pokles tvorby opravných položiek k úverom za rok 2019 bol z dôvodu dosiahnutia vyššej vymožitelnosti týchto pohľadávok.

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 31.12.2019 v celkovej sume 43 197 156,65 Eur (k 31.12.2018 v sume 32 466 093,39 Eur) - najvýznamnejším účtom tejto účtovnej skupiny bol **účet 568 – Ostatné finančné náklady** v sume 30 322 898,27 Eur (k 31.12.2018 v sume 18 560 246,14 Eur) - medziročne sa zvýšili náklady o sumu 11 762 652,13 Eur. V najväčšej miere sa na nákladoch podieľal **Štátny fond rozvoja bývania** sumou 10 245 167,03 Eur (k 31.12.2018 sumou 2 244 301,76 Eur) - ostatné finančné náklady tvoria bankové poplatky, náklady za poistenie a v roku 2019, z hlavnej časti, náklady z odpustenia časti úveru, poskytnuté pri narodení dieťaťa. Za rok 2019, sa oproti vlaňajšiemu roku, znížili náklady za poistenie v sume 4 310,33 Eur, ako aj bankové poplatky 16 381,22 Eur. Naopak, z dôvodu úpravy legislatívy významne narástli náklady za odpustenie časti úveru pri narodení dieťaťa a to o 8 021 556,82 Eur. Legislatívna úprava umožňujúca podávanie žiadostí o odpustenie za predošlé obdobie, v ktorom takáto možnosť nebola, bola časovo obmedzená len na obdobie od 1.1.2019 – 31.12.2019, takže v nasledujúcich obdobiach očakávame opätovný pokles týchto nákladov, spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 6 071 449,72 Eur (k 31.12.2018 v sume 5 174 633,38 Eur) - popis zostatku – poplatky za vedenie bankových účtov, za platby (prichádzajúce, odchádzajúce), poplatky za platby kartou, poplatky súvisiace s e-kolkami a poplatky za prídely a odvody hotovosti medzi bankou a poštami, medziročná zmena (prírastok) súvisela najmä s nárastom poplatkov (bankových provízií) v súvislosti so zavedením platby kartou pre všetkých klientov na poštách v r. 2019.

Železničná spoločnosť Slovensko, a. s. v sume 3 697 690,86 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 441 403,83 Eur) - najvýznamnejšiu položku tvorí poistenie majetku a poistné na prevádzkovú činnosť v hodnote 3 179 275,65 Eur. Ostatné sú bankové výdavky za platobné karty, bankové výdavky na služby spojené s uzatváraním úverov a iné bankové výdavky. Ku zvýšeniu nákladov došlo z dôvodu uzatvorenej novej poistnej zmluvy koncom r. 2018 na poistenie ŽKV- PREMIUM Insurance Company, **Železnice SR** v sume 3 411 925,79 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 497 633,76 Eur) - k 31.12.2019 tvoria najvýznamnejšiu položku náklady na poistenie (majetku, zodpovednosti, PZP,...), medziročná zmena je spôsobená hlavne zvýšením nákladov na poistenie (poistenie majetku, zodpovednosti za škodu,...), **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** v sume 3 095 403,42 Eur (k 31.12.2018 v sume 2 994 599,22 Eur) – náklady na poistenie dlhodobého majetku spoločnosti, povinné zmluvné poistenie, havarijné poistenie, poistné zodpovednosti za škodu spôsobené činnosťou spoločnosti, škody spôsobenej vrcholovým manažmentom, environmentálne škody, bankové poplatky za vedenie účtu, platobné karty a poplatky za spracovanie úveru. Medziročný nárast bol spôsobený nárastom nákladov na poistné dlhodobého majetku.

Ďalším významným účtom tejto skupiny je **účet 562 – Úroky** v sume 7 498 041,98 Eur (k 31.12.2018 v sume 8 270 919,20 Eur) - medziročne došlo ku zníženiu tejto nákladovej položky o sumu 772 877,22 Eur. Najvýznamnejšou sumou sa na nákladoch podieľala **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** sumou 3 545 272,12 Eur (k 31.12.2018 sumou 3 325 104,33 Eur) - zostatok tvoria najmä úroky z bankových úverov tuzemské v hodnote 3 385 667,60 Eur a zvyšok tvoria ostatné úroky z pôžičiek od iných ako bankových inštitúcií a úroky z fondov EÚ. Medziročný nárast úrokov z tuzemských bankových úverov súvisí s nárastom krátkodobých úverov, **Národná diaľničná spoločnosť, a. s.** sumou 1 430 757,86 Eur (k 31.12.2018 suma 1 847 861,32 Eur) - zostatok nákladových úrokov k 31.12.2019 tvoria úroky zo syndikovaných úverov a úroky z čerpania krátkodobých kontokorentných úverov. Významné zostatky tejto nákladovej položky vykazovala aj **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 1 255 093,51 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 414 466,09 Eur) - spoločnosť na tento účet účtuje úroky z úverov platené bankám, záväzkové provízie z nečerpaného úveru a úroky z leasingu.

Do tejto účtovej skupiny je zaradený aj **účet 567 – Náklady na derivátové operácie** v sume 4 695 585,19 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 684 166,67 Eur) - medziročne došlo ku zvýšeniu nákladov v sume 11 418,52 Eur, uvedenú nákladovú položku vykazuje z konsolidovaného celku MDV SR **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 4 684 166,67 Eur (k 31.12.2018 v sume 4 684 166,67 Eur) – jedná sa o náklady na swapové operácie, náklady predstavujú zmenu reálnej hodnoty finančných derivátov, ktoré sa k dátumu účtovnej závierky oceňujú v reálnej hodnote podľa zákona o účtovníctve par.27a **Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.** v sume 11 418,52 Eur (k 31.12.2018 nevykazovala spoločnosť zostatok).

Účet 563 – Kurzové straty v sume 484 119,21 Eur (k 31.12.2018 v sume 506 902,98 Eur) – najvýznamnejší zostatok vykazovala spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 394 007,64 Eur (k 31.12.2018 v sume 402 370,40 Eur) – kurzové straty vyplývajú najmä zo zúčtovaní z medzinárodnej poštovej prevádzky pri úhrade sald,

Účet 569 – Manká a škody na finančnom majetku v sume 123 122,21 Eur (k 31.12.2018 v sume 98 509,68 Eur) – z konsolidovaného celku MDV SR vykazovala významný zostatok spoločnosť **Slovenská pošta, a. s.** v sume 123 118,21 Eur (k 31.12.2018 v sume 98 509,68 Eur) – jedná sa o škody na finančnom majetku (prepady, pokladničné schodky, krádeže, aktivácie bezpečnostných zariadení (ofarbovač bankoviek).

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Podiel konsolidujúcej účtovnej jednotky na výsledku hospodárenia pridružených účtovných jednotiek verejnej správy predstavoval k 31.12.2019 celkový zostatok v sume 73 389,79 Eur (k 31.12.2018 v sume 332 848,72 Eur) – konečný zostatok vykazovalo **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 73 389,79 Eur.

Účtová trieda 57 – Mimoriadne náklady vykazovala k 31.12.2019 nevýznamný zostatok v celkovej sume 57,00 Eur (k 31.12.2018 v sume 71 213,50 Eur) - uvedenú nákladovú položku vykazovala z konsolidovaného celku MDV SR len spoločnosť **Verejné prístavy, a. s.** v sume 57,00 Eur.

Účtová trieda 58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov predstavovala k 31.12.2019 zostatok v celkovej sume 313 908 636,66 Eur (k 31.12.2018 v sume 937 591 003,89 Eur) - medziročne nastalo zníženie týchto nákladov o sumu Eur. Účtová trieda pozostávala z účtu **588 – Náklady z odvodu príjmov** v celkovej sume 310 717 802,65 Eur (k 31.12.2018 v sume 566 950 214,98 Eur) - medziročne sa významne znížili náklady o sumu 256 232 412,33 Eur. Z konsolidovaného celku MDV SR sa najväčšou mierou na nákladoch podieľala materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** sumou 271 601 623,91 Eur (k 31.12.2018 sumou 529 763 310,69 Eur), z toho väčšiu časť vykazovala **PJ MDV SR** v sume 267 722 204,78 Eur (k 31.12.2018 vo výške 526 550 728,57 Eur) - účtovanie na tento účet je viazané na účtovanie príjmov na príjmový účet PJ MDV za schválené predkladané Súhrnné žiadosti o platbu (SŽP) - medziročný pokles je tvorený poklesom 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 (MF SR), indikuje progres v realizácii jednotlivých projektov a čerpania prostriedkov z fondov EÚ, významný zostatok k 31.12.2019 vykazovala aj rozpočtová organizácia **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 37 954 923,01 Eur (k 31.12.2018 v sume 35 982 053,77 Eur) - konečný zostatok v sume zahŕňa rozpustenie časovo rozlíšených nákladov z účtu 381, ktoré súvisia s rokom 2019, v sume 20 612 914,00 Eur a náklady z odvodu príjmov v sume 17 342 009,01 Eur. Medziročný rozdiel konečného stavu účtu je spôsobený hlavne nárastom vyinkasovaných príjmov úradu o 1 942 868,24 Eur a zvýšením sumy rozpustenej do nákladov bežného účtovného obdobia o 30 000,00 Eur.

587 – Náklady na ostatné transfery v celkovej sume 2 104 105,28 Eur (k 31.12.2018 v sume 370 033 850,68 Eur) - v porovnaní s minulým účtovným obdobím nastalo významné zníženie nákladov v sume 367 929 745,40 Eur. V najvýznamnejšej miere sa na nákladoch podieľala materská účtovná jednotka **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** sumou 2 094 210 Eur (k 31.12.2018 v sume 357 052 942 Eur). Významný medziročný rozdiel súvisí s rokom 2018 kedy bol realizovaný prevod 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, zaúčtovaním konsolidačnej úpravy v KUZ 2018, ktorá sa týkala prevodu správy splateného a nezapísaného vkladu do základného imania v sume 248 935 914 Eur a prevodom správy obchodného podielu z LS Žilina, a. s. na MH SR v sume 2 094 210 Eur. Významný medziročný rozdiel nastal aj u rozpočtovej organizácii **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 12 938 701,34 Eur – sú tu účtované náklady z transferov, ktoré sa týkajú Kompenzačného fondu. Medziročný nárast konečného stavu účtu o 1 974 923,97 Eur súvisí s nárastom čistých nákladov univerzálnej služby. V rámci konsolidačných úprav v KUZ 2019 bola zaúčtovaná oprava účtovania kompenzačného fondu.

A z účtu **589 – Náklady z budúceho odvodu príjmov** v celkovej sume 1 086 728,73 Eur (k 31.12.2018 v sume 606 938,23 Eur) – medziročne nastalo zvýšenie nákladov o sumu 479 790,50 Eur, túto nákladovú položku vykazujú z konsolidovaného celku len rozpočtové organizácie: najvýznamnejší zostatok k 31.12.2019 vykazovala rozpočtová organizácia **Ministerstvo dopravy a výstavby SR** v sume 925 341,31 Eur (k 31.12.2018 v sume 221 679,79 Eur) – celkový zostatok predstavuje odvod príjmov k 31.12.2019 na ústredný orgán MFSR, medziročný rozdiel bol významný u rozpočtovej organizácii **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 222 750,20 Eur, ktorý predstavoval v roku 2018 medziročný nárast netto hodnoty pohľadávok na účte 316 (510 733,79 – 287 983,56 = 222 750,20), táto suma bola zaúčtovaná súvzťažne na účte 351. K 31.12.2019 organizácia nevykazovala konečný zostatok.

Súčasťou nákladov je aj účet **591 – Splatná daň z príjmov**, ktorý bol k 31.12.2019 vykázaný v celkovej sume - 7 382 073,47 Eur (k 31.12.2018 v sume 7 794 857,34 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

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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 2019 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 2019 v časti Informácia o iných aktívach a iných pasívach tieto súdne spory:

- 6S/265/2016 – žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 302/PÚ/2015 zo dňa 7.10.2015 – O2 pokuta 10 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 6S/265/2016 – žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 302/PÚ/2015 zo dňa 7.10.2015 – O2 pokuta 10 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 1S/50/2017 - žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 1/PÚ/2017-27 zo dňa 16.1.2017- Slovak Telekom pokuta 100 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 6S/89/2017 - žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 12/PÚ/2017-164- M7 Group pokuta 100 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 6S/194/2018 - žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 13/PÚ/2018-145-Crystal Call, a.s. pokuta 500,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 1S/9/2019 – žaloba o preskúmanie rozhodnutia č.18/PÚ/2018-176 – Slovak Telekom, a.s pokuta 4 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 2S/242/2019- žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 30/PÚ/2019–215 pokuta 15 000,00 Eur – Swan Mobile a.s., úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia., pričom mali byť v tejto časti poznámok IUZ 2019 uvedené. Zároveň údaje neboli vykázané ani na hárku 21 – Iné aktíva a iné pasíva v KB 2019). Nakoľko už opravy nebolo možné vykonať a to z dôvodu uzavretia portálu CKS, ktorý bol sprístupnený na nahrávanie KB 2019 v termíne do 30. 04. 2020 podľa usmernenia MFSR, tak tieto údaje tvorili súčasť tabuľkovej prílohy poznámok KÚZ 2019. Z tohto dôvodu uvádzame v textovej časti poznámok KÚZ 2019 aktualizovanú opravenú tabuľku spracovanú podľa dostupných údajov.

Iné aktíva a iné pasíva	Č. riadku	Zostatok 2019 (v Eur)	Zostatok 2018 (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	1 650 544,88	1 649 816,88
Závazky z poskytnutých záruk	04	150 000,00	150 000,00
Závazky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov	05	109 350 215,78	158 752 619
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	2 190 630,22	
Povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov	10		

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Povinnosti z opčných obchodov	11		
Zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napr. z dodávateľských zmlúv alebo odberateľských zmlúv	12		
Povinnosti z finančného prenájmu, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a podobných zmlúv	13		
Iné povinnosti	14	21 636 543,85	22 139 677,85

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 (k 31.12.2018 v sume 2 605 967,35 Eur), ktorú z konsolidovaného celku MDV SR vykázala **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 2 363 889,78 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 **Záväzky z poskytnutých záruk**, ktoré v plnej výške vykazuje z konsolidovaného celku MDV SR spoločnosť **Letisko Sliač, a. s.** v sume 150 000,00 Eur (k 31.12.2018 v sume 150 000 Eur) - na zabezpečenie spotrebnej dane z minerálnych olejov spoločnosť ručí formou bankovej záruky v prospech Finančného riaditeľstva SR, ktorá je ku koncu roku 2019 vo výške 150 000 Eur v banke ČSOB, a.s.

V časti **Záväzky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov** je vykázaná suma 109 350 215,78 Eur (k 31.12.2018 v sume 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. 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 4 498 814,67 Eur (spoločnosť ČD CARGO, a. s. zažalovala Spoločnosť o zaplatenie sumy 1 508 163,67 Eur z dôvodu nezaplatenej DPH súvisiacej s používaním jej vozňov pri medzinárodnej preprave za obdobie od 24. mája 2007 do 3.mája 2008.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

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. Ústavný súd SR ústavnej sťažnosti vyhovel a zrušil prvé rozhodnutie Najvyššieho súdu SR. Najvyšší súd SR dňa 12. júna 2019 opäť (druhýkrát) odmietol odvolanie žalobcu.

Rada Protimonopolného úradu SR potvrdila prvostupňové rozhodnutie Protimonopolného úradu SR, ktorým bola Spoločnosti uložená pokuta vo výške 2 990 651,- Eur za zneužívanie dominantného postavenia na trhu predaja a prenájmu elektrických rušňov a na trhu doplňovania paliva do motorových rušňov súkromných železničných dopravcov v období od 3. marca 2009 do 31. decembra 2010.

Rozhodnutie Rady Protimonopolného úradu SR však Spoločnosť považuje za nezákonné. Voči rozhodnutiu Rady Protimonopolného úradu SR sa Spoločnosť bráni tým, že 15. januára 2020 podala právnu žalobu z viacerých skutkových a právnych dôvodov).

• **Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb** v sume 229 500 Eur - v nasledujúcich rozpočtových obdobiach je možné očakávať výdavky úradu z prebiehajúcich súdnych konaní, a to:

- 6S/265/2016 – žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 302/PÚ/2015 zo dňa 7.10.2015 – O2 pokuta 10 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 1S/50/2017 - žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 1/PÚ/2017-27 zo dňa 16.1.2017- Slovak Telekom pokuta 100 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 6S/89/2017 - žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 12/PÚ/2017-164- M7 Group pokuta 100 000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 6S/194/2018 - žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 13/PÚ/2018-145-Crystal Call, a.s. pokuta 500,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 1S/9/2019 – žaloba o preskúmanie rozhodnutia č.18/PÚ/2018-176 – Slovak Telekom, a.s pokuta 4000,00 Eur, úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.
- 2S/242/2019- žaloba o preskúmanie rozhodnutia č. 30/PÚ/2019–215 pokuta 15 000,00 Eur – Swan Mobile a.s., úrad trvá na zákonnosti rozhodnutia.

• **Letisko Sliač, a. s.** v sume 177 840,00 Eur (pokračujúci súdny spor o zrušenie rozhodcovského súdu o zaplatenie sumy 138 633,00 Eur, vykazuje spoločnosť z potenciálnych súdnych sporov, ktoré môžu vzniknúť na základe mimoriadneho dovolania spoločnosti MIJAS, s.r.o. po ukončení riadneho súdneho konania v prospech našej spoločnosti. Iné podmienené záväzky vo výške 39 206 Eur si uplatňuje spoločnosť Prima Invest, s.r.o. Banská Bystrica ako náhradu škody z porušenia zmluvy o dielo.

• **Železnice Slovenskej republiky** v sume 52 692 185,61 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 TSS Grade, a. s. (Združenie pod Brezinou) v sume 34 373 934,68 Eur - za stavbu: Modernizácia trate N. Mesto /n. Váhom – Púchov pre rýchlosť do 160 km/h, žalobca si uplatňuje „naviac práce“, ušlý zisk, a dodatočné náklady s realizáciou stavby. ŽSR žalobu v celosti neuznávajú, popreli nároky žalobcov z dôvodu, že žalobca si neuplatnil nárok na červený FIDIC riadne a včas. Pojednávanie nebolo dosiaľ vytýčené.

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, TSS Grade, a. s. (Združenie TEBS) v sume 7 704 880,32 Eur- za stavbu: Modernizácia trate Púchov – Žilina pre rýchlosť do 160 km/h, II. Etapa úsek Pov. Teplá – Žilina. Žalobca si uplatňuje „naviac práce“, ušlý zisk, a dodatočné náklady s realizáciou stavby z dôvodu predĺženia lehoty výstavby. ŽSR žalobu v celosti neuznávajú, popreli nároky žalobcov z dôvodu, že žalobca si neuplatnil nárok na červený FIDIC riadne a včas. Pojednávanie nebolo dosiaľ vytýčené.

Časť **Záväzky z ručenia** vykazuje len spoločnosť konsolidovaného celku MDV SR **Letisko M. R. Štefánika - Airport Bratislava, a. s.** v sume 1 874 000,00 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 874 000 Eur) - banková záruka v prospech Finančnej správy (colný úrad) a v prospech Agentúry pre núdzové zásoby ropy.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

V časti **Ostatné iné pasíva** je vykázaná suma 2 190 630,22 Eur (k 31.12.2018 nebol vykázaný zostatok), ktorú uviedla spoločnosť Železnice SR v sume 2 190 630,22 Eur – spoločnosť eviduje v ostatných iných pasívach vecné bremená (jedná sa o povinnosti vyplatenia náhrady za vecné bremená v prípade splnenia zákonných podmienok na ich vyplatenie).

V časti **Ostatné iné aktíva** je vykázaná suma 1 650 544,88 Eur (k 31.12.2018 v sume 1 649 816,88 Eur) , ktorú uviedli spoločnosti **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 1 325 674,88 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 zhodnotenie stavieb – budov, ktoré využíva spoločnosť ZSSK, a. s. Oproti roku 2018 nastal v roku 2019 prírastok v sume 728 Eur, ktorý predstavuje zapožičaný majetok a to 182 ks POS terminálov od ČSOB a **Letisko Sliač**, a. s. v sume 324 870,00 Eur (potenciálny súdny spor o zaplatenie za odstránenie väd diela).

Časť **Iné povinnosti** v sume 21 636 543,85 Eur (k 31.12.2018 v sume 22 139 677,85 Eur) vykazuje **Železničná spoločnosť Slovensko, a. s.** v sume 21 636 543,85 Eur ((jedná sa o evidenciu majetku so záložným právom k EUROFIMA), oproti roku 2018 nastal úbytok v roku 2019 o zostatkovú hodnotu majetku so záložným právom v sume 503 134 Eur. K dátumu účtovnej závierky 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 1 302 824,19 Eur.*

Nehuteľná kultúrna pamiatka	Správca nehnuteľnej kultúrnej pamiatky	Hodnota v Eur
Administratívna budova	ŽSSK Cargo	124 786,50
Augustovský dom, Sládkovičová 9, Banská Štiavnica	Letové prevádzkové služby SR, š.p.	920 204,13
Dielňa EH	ŽSSK Cargo	215 138,70
Rušňová točňa	ŽSSK Cargo	493,17
Sklad MTZ	ŽSSK Cargo	42 201,69
SPOLU		1 302 824,19

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

Slovenská správa ciest

U rozpočtovej organizácii Slovenská správa ciest boli zaúčtované významné opravy z dôvodu nesprávneho účtovania grantu CEF k mostu Komárno-Komárom. V roku 2020 došlo k preúčtovaniu zúčtovania v rokoch 2018, 2019 a 2020 pri stavbe č. 1888 (Most cez Dunaj medzi mestami KN-Komárom) a pri stavbe č. 1950 (Most cez Dunaj, Komárno-Komárom, prístup. Komunikácia.

Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb

Po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka až do dňa jej zostavenia nastali nasledujúce skutočnosti, ktoré si vyžadujú zverejnenie alebo vykázanie v účtovnej závierke.

Tieto skutočnosti účtovná jednotka zistila až po 5.2.2020, t. j. po termíne vloženia účtovných výkazov do zberných systémov MF SR (systém štátnej pokladnice, rozpočtový informačný systém), kedy údaje v účtovných výkazoch už nebolo možné meniť.

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

Z uvedeného dôvodu bude o týchto prípadoch účtované až v roku 2020, ako oprava nesprávností minulých účtovných období. Súčasťou straty, vykázananej za rok 2019 v účtovných výkazoch vo výške 1 483 370,78 EUR sú najmä položky: strata z predaja dlhodobého majetku vo výške 202 323,21 Eur. Predaj nehnuteľností mal byť výsledkovo neutrálny. Oprava bude vykonaná v účtovnom období roku 2020 prostredníctvom účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Súčasťou vykázaného výsledku hospodárenia úradu za rok 2019 je strata, vyplývajúca zo súčasnej metodiky účtovania o KF vo výške 1 214 213,33 EUR.

V roku 2019 bola prostredníctvom účtu 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov zaúčtovaná oprava účtovania o časovom rozlíšení nákladov a výnosov, ktoré sa týkajú poskytnutých licencií v sume 30 000 Eur. Dôvod opravy bolo, že úrad mal za 4. kvartál 2018 rozpustiť výnosy a náklady za poskytnuté licencie, ktoré vecne a časovo súvisia s rokom 2018, v sume 5 153 228 Eur. Z dôvodu chyby pri výpočte bola zaúčtovaná iba suma 5 123 228 Eur. Úrad zistil chybu v roku 2019 a následne bol zaúčtovaný rozdiel v hodnote 30 000 Eur cez účet 428.

K 30.04.2019 bola vykonaná mimoriadna inventarizácia pohľadávok štátu. Na základe výsledkov mimoriadnej inventarizácie pohľadávok, o ktorých úrad účtuje na účte 316 – Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, úrad konštatoval, že vymožiteľnosť pohľadávok po lehote splatnosti je nízka a preto inventarizačná komisia navrhla v roku 2020 zmeniť interný predpis na tvorbu opravných položiek k pohládkam, podľa ktorého sa opravné položky budú tvoriť nasledovným spôsobom:

- a) vo výške 80% z menovitej hodnoty pohľadávky, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba 360 dní,
- b) vo výške 100% z menovitej hodnoty pohľadávky, ak od splatnosti pohľadávky uplynula doba 720 dní.

Podľa § 57 ods. 5 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách rozhodne Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb o čistých nákladoch univerzálnej služby. Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb rozhodol, že za rok 2018 sú čisté náklady vo výške 13 696 412,- EUR, z toho 13 690 371,61 EUR je podiel MDV SR. Podľa § 57 ods. 7 písm. d) úrad uhradí rozdiel (2 678 534,- EUR) medzi čistými nákladmi a predbežnými čistými nákladmi do 31. januára nasledujúceho kalendárneho roka. Na úhrade tohto rozdielu sa MDV SR podieľalo sumou 2 675 533,97 EUR, ktorá bola prevedená na účet úradu dňa 10.12.2019. Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb uhradil rozdiel medzi čistými nákladmi a predbežnými čistými nákladmi poskytovateľovi univerzálnej služby dňa 29.1.2020. Podľa § 57 ods. 3 zákona č. 324/2011 Z. z. o poštových službách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o poštových službách“) určí Úrad pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb na základe doručených údajov za obdobie 1. polroka predbežné čisté náklady univerzálnej služby za kalendárny rok. Za rok 2019 boli predbežné čisté náklady určené vo výške 12 176 006,- EUR. Na ich úhrade sa MDV SR podieľalo sumou 12 172 981,59 EUR, ktorá bola podľa § 57 ods. 7 písm. a) uhradená na účet poskytovateľovi univerzálnej služby, ktorým je Slovenská pošta, a. s., dňa 13.02.2020.

Železničná spoločnosť Cargo Slovakia, a. s.

Po 31. decembri 2019 nenastali žiadne udalosti, ktoré by mali významný vplyv na verné zobrazenie skutočností uvádzaných v tejto účtovnej závierke okrem nasledovných skutočností:

- V januári 2020 boli spoločnosti vyplatené dividendy zo spoločnosti BULK TRANSSHIPMENT SLOVAKIA, a. s. v celkovej výške 800 tis. Eur,
- Na základe rozhodnutia jediného akcionára spoločnosti bol dňa 23. apríla 2020 odvolaný z funkcie predsedu predstavenstva spoločnosti Ing. Martin Vozár, MBA. Do funkcie predsedu predstavenstva bol vymenovaný Ing. Roman Gono,
- V prvých mesiacoch roku 2020 sa COVID-19 (koronavírus) rozšíril z Číny do celého sveta a jeho negatívny vplyv nadobúda čoraz väčšie rozmery. V čase zverejnenia tejto účtovnej závierky vedenie účtovnej jednotky nezaznamenalo významný negatívny vplyv na svoje aktivity, no keďže sa situácia stále mení a vyvíja, nemožno predvídať budúce dôsledky. Spoločnosť neustále monitoruje potenciálny dopad a podnikne všetky kroky na zmiernenie negatívnych účinkov na spoločnosť, jej fungovanie a jej zamestnancov. Akýkoľvek negatívny vplyv, resp. straty zahrnie účtovná jednotka do účtovníctva a účtovnej závierky v roku 2020.

Slovenská pošta, a. s.

Podľa par. 57 ods. 7 poštového zákona uhradil ÚPREKaPS, v termíne do 31. januára 2020 čisté náklady za rok 2018 v sume rovnajúcej sa rozdielu medzi ČNUS určenými v rozhodnutí 62/ORPS/2019-747 a súčtom súm doteraz uhradených príspevkov podľa par. 57 ods. 7, teda v sume 2 679 tis. Eur a v termíne do 15. februára 2020 čisté náklady za rok 2019

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

v sume rovnajúcej sa rozdielu medzi predbežnými ČNUS za rok 2019 určenými v rozhodnutí 166/ORPS/2019-1059 a súčtom príspevkov poštových podnikov podľa par. 58 ods. 1, teda v sume 12 173 tis. Eur.

Národná diaľničná spoločnosť, a. s.

Zápis do obchodného registra SR o súčasnom znížení a o zvýšení základného imania v zmysle Notárskej zápisnice zo dňa 26. novembra 2019 bol vykonaný k 3. marcu 2020.

Letisko Sliač, a. s.

Spoločnosti Letisko Sliač, a. s. bola doručená výpoveď Ministerstva obrany SR zo Zmluvy o zabezpečení poskytovania leteckých navigačných služieb na letisku Sliač č. 57/2017 a zároveň bola doručená výpoveď z Dohody o spoločnej prevádzke na letisku Sliač č. 58/2017. Z týchto výpovedí plynie stav, že spoločnosť zostane bez možnosti výkonu hlavnej činnosti. Na konci roku 2019 sa prvýkrát objavili správy z Číny týkajúce sa COVID-19 (Koronavírus). V prvých mesiacoch roku 2020 sa vírus rozšíril do celého sveta a negatívne ovplyvnil mnoho krajín. V súlade s plnením uznesenia vlády SR týkajúceho sa vyhlásenia mimoriadnej situácie s cieľom zabrániť šíreniu koronavírusu došlo dňa 16.3.2020 k pozastaveniu výkonu leteckej činnosti. Spoločnosť bola zároveň upovedomená Ministerstvom obrany SR, že z dôvodov obmedzenia šírenia nákazy je predpoklad, že MO SR neuzavrie včas poistenie zodpovednosti za škodu, spôsobenú poskytovaním leteckých navigačných služieb, a teda by mohlo byť poskytovanie leteckých navigačných služieb na letisku Sliač prerušené na dobu neurčitú. Predstavenstvo účtovnej jednotky pozorne monitoruje situáciu a hľadá spôsoby, ako minimalizovať dopad na spoločnosť a zamestnancov, avšak predĺženie krízy by mohlo mať vážny dopad na globálny cestovný ruch, a taktiež na celkové príjmy spoločnosti. Zvážili sme všetky potenciálne dopady COVID-19 na naše podnikateľské aktivity a dospeli sme k záveru, že majú nasledovné významné negatívne vplyvy na našu finančnú situáciu a na našu schopnosť pokračovať nepretržite v činnosti nasledujúcich 12 mesiacov: obmedzenia týkajúce sa prevádzkovania letiska, poskytovania služieb v rámci pozemnej obsluhy lietadiel leteckým spoločnostiam, prerušenie dodávateľských vzťahov alebo iné narušenie obchodnej činnosti, prerušenie budúcich peňažných tokov a dopad na likviditu a finančnú situáciu spoločnosti, možné zvýšenie zadlženosti.

Letisko M. R. Štefánika, a. s.

Svetová zdravotnícka organizácia vyhlásila dňa 11. marca 2020 v súvislosti so šírením vírusu SARS-CoV-2 a ním vyvolanej choroby COVID-19 globálnu pandémiu a Slovenská vláda vyhlásila dňa 16. marca 2020 núdzový stav. Pandémia COVID-19 má dopad rovnako na spoločnosť, ktorú zasiahol tento vírus v priebehu jarnej medzisezóny. Na základe nariadenia vlády musela spoločnosť zrušiť civilné lety na letisku s platnosťou od 13. marca 2020 do odvolania. Spoločnosť vyčíslila výpadok výnosov z leteckej činnosti v mesiaci marec 2020 oproti plánu vo výške 319 tis. Eur a očakáva výpadok výnosov z leteckej činnosti v mesiacoch apríl a máj 2020 oproti plánu vo výške 1 mil. Eur. Aktuálny očakávaný dopad nie je významný, nakoľko bez ohľadu na aktuálnu skutočnosť na apríl spoločnosť plánovala na 11 dní uzavrieť letisko z dôvodu rekonštrukcie vzletovo-pristávacích dráh. Popri útlme výnosov z leteckej činnosti spoločnosť neočakáva výpadky vo výnosoch za neletecké činnosti s výnimkou výnosov za parkovanie pred terminálom. Spoločnosť zaznamenala zvýšený objem pre Cargo lety, hlavne kvôli dovozu zdravotníckeho materiálu. Tiež sú povolené špeciálne lety a lety ministerstva v súvislosti s príletmi občanov SR, ktorí sa vracajú na Slovensko.

Výpadok v tržbách bude kompenzovaný šetrením na strane nákladov a nerealizovaním, resp. presunutím častí investícií na ďalší rok. Spoločnosť zároveň počíta v súvislosti s uzávierou letiska s navýšením nákladov z dôvodu neplánovaných, mimoriadnych nákupov ako napr. dezinfekčné zariadenie na techniku a priestory a tiež dekontaminačné prostriedky na vírusy. Ak bude pandémia trvať iba dva mesiace, tak daný vývoj nemusí mať rozsiahly negatívny vplyv na letnú sezónu. V prípade horšieho vývoja pandémie, spoločnosť prejde na mohutný „šetriaci režim“ na strane nákladov. Spoločnosť je v súčasnosti zaviazaná investícií významného charakteru, a to na základe vykonávacieho nariadenia Komisie (EÚ) 2015/1998 z 5. novembra 2015, ktorým sa stanovujú podrobné opatrenia na vykonávanie spoločných základných noriem bezpečnostnej ochrany letectva stanovuje normy pre EDS(zariadenia systémov detekcie výbušnín), ktorú sú schopné zistiť prítomnosť a prostredníctvom spustenia výstražného zariadenia signalizovať presne stanovené a vyššie jednotlivé množstvá výbušného materiálu uloženého v batožine alebo v iných zásielkach. Na základe ustanovenia bodu 12.4.2.2 prílohy k vykonávaciemu nariadeniu Komisie (EÚ) 2015/1998 platnosť úrovne 2 pre EDS sa skončí 1. septembra 2020. Výška uvedenej investície je v roku 2020 na úrovni 13,5 mil. Eur. Na túto investíciu sú alokované kapitálové dotácie zo štátneho rozpočtu vo výške 12,8 mil. Eur.

Letové prevádzkové služby, š. p.

V podniku LPS SR, š.p. nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje konsolidovaná účtovná závierka do 01.07.2020 nasledovné skutočnosti:

Ministerstvo dopravy a výstavby SR

- zmena štatutárneho orgánu:
Ing. Blažej Zaujec, riaditeľ podniku - skončenie funkcie 06.04.2020
Ing. Rastislav Primus, poverený výkonom funkcie riaditeľa podniku - vznik funkcie 07.04.2020, skončenie funkcie 30.06.2020
Ing. Martin Nosál, riaditeľ podniku - vznik funkcie 01.07.2020
- zmena členov Dozornej rady
- pandémie Covid-19 LPS SR, š. p. pôsobí v leteckom sektore, ktorý bol významne ovplyvnený vypuknutím koronakrízy.

V súvislosti s nepriaznivou situáciou v leteckej doprave v dôsledku COVID-19 sa štátny podnik dostáva do nepriaznivej finančnej situácie, kedy nedostatočné príjmy z vykonávania jeho hlavných činností napriek prijatým úsporným opatreniam nepokrývajú náklady nevyhnutné pre jeho ďalšiu činnosť.

Okrem výrazného prepadu v objeme letovej prevádzky sú príjmy LPS SR, š. p. výrazne znížené rozhodnutím členských štátov EUROCONTROL zo 6. apríla 2020, ktorým bol leteckým spoločnostiam schválený odklad úhrad. Ďalšiu redukciu príjmov predstavuje rozhodnutie vlády SR, ktorým boli s účinnosťou od 13. marca 2020 zatvorené všetky letiská a zakázané všetky pravidelné aj nepravidelné lety a lety všeobecného letectva. S cieľom eliminovať túto nepriaznivú situáciu podnik prijal významné úsporné opatrenia na strane osobných a prevádzkových nákladov. Investičné aktivity boli prehodnotené s cieľom vynaložiť v roku 2020 iba nevyhnutné finančné prostriedky. Podnik má v Slovenskej republike monopolné postavenie a poverenie poskytovať letecké navigačné služby a z tohto dôvodu existuje predpoklad, že Slovenský štát by v prípade potreby poskytol financovanie na prevádzkovú činnosť podniku.

Železnice Slovenskej republiky

Zmeny, ktoré vznikli od 09.03.2020 (deň zostavenia účtovnej závierky ŽSR) do 01.07.2020 boli:

- významné zmeny vo fungovaní spoločnosti/organizácie k 08.04.2020 bol odvolaný z funkcie generálneho riaditeľa ŽSR Ing. Igor Polák 09.04.2020 bol vymenovaný do funkcie generálneho riaditeľa ŽSR Ing. Miloslav Havrila.

Negatívny vplyv pandémie COVID 19

Vplyvom mimoriadneho stavu spôsobeného pandemiou COVID prišli ŽSR o príjmy z obchodnej činnosti vo výške cca do 18 mil. Eur. V dôsledku znížených výkonov dopravcov poklesli tržby za použitie železničnej infraštruktúry, tržby za predaj trakcia, tržby za školenia, ubytovanie. V tejto hodnote nie sú zahrnuté zníženia príjmov v súvislosti so zľavami COVID 19 k nájomnému, kde očakávame výpadok 300-500 tis. Eur. Zároveň k 30.06. evidujeme neuhradené pohľadávky najmä voči osobným dopravcom RegioJet a Leoexpress v hodnote 1 mil. Eur.

VI. PRÍLOHY

Štruktúra konsolidovaného celku

Prehľad o pohybe dlhodobého majetku

Prehľad o pohybe vlastného imania

Prehľad o významných nákladoch výnosoch