

Poznámky k individuálnej účtovnej závierke

(textová časť)

Všeobecné údaje

Názov účtovnej jednotky	Národný jadrový fond
Sídlo účtovnej jednotky	Mierová 19, 82105 Bratislava
Dátum jej založenia alebo zriadenia	Zriadená zákonom č. 238/2006 Z. z. z. n. p. dňa 01.07.2006
Identifikačné číslo organizácie	IČO 30865433 DIČ 2022216988

Forma hospodárenia: rozpočtová organizácia hospodáriaca s vlastnými príjmami, na štátny rozpočet zapojená prostredníctvom rozpočtovej kapitoly MH SR

Rezort: Ministerstvo hospodárstva SR

Priemerný počet zamestnancov na konci účtovného obdobia:11

Dôvod na zostavenie individuálnej účtovnej závierky: riadna individuálna účtovná závierka k 31.12.2020

Opis činnosti a dôvody zriadenia: NJF je právnická osoba–štátny účelový fond pričom účelom zriadenia a činnosti je sústreďovať, spravovať a poskytovať finančné prostriedky určené na záverečnú časť jadrovej energetiky, v súlade so zákonom 308/2018 Z .z. v z. n. p.

Riaditeľ NJF: Ing. Peter Neštický

Štatutárny orgán NJF:

Rada správcov NJF:

Ing. Ladislav Éhn, predseda
Prof. Ing. Vladimír Slugeň, DrSc., podpredseda
Ing. Juraj Homola, podpredseda
Prof. Ing. Pavol Tanuška, PhD., člen
Ing. Juraj Václav, PhD., člen
Ing. Ľubomír Kuchta, člen
Ing. Ján Petrovič, člen

Dozorná rada NJF:

Ing. Marcel Klimek, štátny tajomník MF SR- predseda
RNDr. Karol Galek, MSc., štátny tajomník MH SR- podpredseda
Mgr. Juraj Smatana, štátny tajomník MŽP SR - člen
RNDr. Vladimír Jurina, ved. odboru MZ SR(ÚVZ SR) - člen
Ing. Eduard Metke, CSc., podpredseda ÚJD - člen

Východiská pre zostavenie individuálnej účtovnej závierky

Účtovná závierka bola zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka na základe účtovníctva vedeného v súlade so zákonom č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v z. n. p. a v súlade s Opatrením MF SR z 5. decembra 2007 číslo MF/25755/2007-31 v z. n. p., ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní a obsahovom vymedzení položiek individuálnej účtovnej závierky, termíny a miesto predkladania účtovnej závierky a miesto predkladania účtovnej závierky pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky ako i v súlade s platnými postupmi účtovania.

Individuálna účtovná závierka bola zostavená za obdobie od 01.01.2020 do 31.12.2020 podľa aktuálnych zásad, t. j. princípov časového rozlíšenia nákladov a výnosov, v zmysle platných postupov účtovania a metodických usmernení Ministerstva financií SR k uzatvoreniu účtovníctva za účtovné obdobie roku 2020 pre rozpočtové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy.

Informácie o účtovných zásadách a účtovných metódach

Účtovná jednotka účtuje v sústave podvojného účtovníctva.

1. Pohľadávky sa pri ich vzniku oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
2. Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Zníženie ich hodnoty sa vyjadruje opravnou položkou.
3. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržiavanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
4. Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou, tvoria sa na krytie známych rizík. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku. Opravné položky sa tvoria na krytie možných rizík aktív, ktoré sú po splatnosti.
5. Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou. 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.
6. Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.
7. Cudzía mena – majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavajú na eura kurzom určeným v kurzovom lístku ECB platným ku dňu uskutočnenia účtovného prípadu a v účtovnej závierke platným ku dňu, ku ktorému sa zostavuje.

8. Úroky a poplatky sú zaúčtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Spôsob oceňovania jednotlivých zložiek majetku a záväzkov v členení na:

Majetok a záväzky	Spôsob oceňovania
a) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstarávaním
b) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou	/
c) dlhodobý nehmotný majetok obstaraný iným spôsobom	/
d) dlhodobý hmotný majetok obstaraný kúpou	Obstarávacia cena za ktorú sa majetok obstaral a náklady súvisiace s jeho obstarávaním
e) dlhodobý hmotný majetok obstaraný vlastnou činnosťou	/
f) dlhodobý hmotný majetok obstaraný iným spôsobom	/
g) dlhodobý finančný majetok	/
h) zásoby obstarané kúpou	/
i) zásoby vytvorené vlastnou činnosťou	/
j) zásoby obstarané iným spôsobom	/
k) pohľadávky	Menovitá hodnota
l) krátkodobý finančný majetok	Menovitá hodnota
m) časové rozlíšenie na strane aktív súvahy	Menovitá hodnota
n) záväzky, vrátane rezerv	Menovitá hodnota
o) časové rozlíšenie na strane pasív súvahy	Menovitá hodnota

Tvorba odpisového plánu

Tvorba odpisového plánu pre dlhodobý majetok je vypracovaná v štruktúre: doba odpisovania, sadzby odpisov a odpisové metódy pre účtovné odpisy. Dlhodobý majetok sa odpisuje prostredníctvom účtovných odpisov rovnomerne. Odpisový plán a výpočet odpisov je spracovaný programom Vema.

Prehľad aktív

(v eur)

		2020	2019	zmena stavu
	Aktíva	1 864 869 881,24	1 755 404 916,46	109 464 964,78
A.	Neobežný majetok	13570,68	18 827,50	-5 256,82
A. I.	Dlhodobý nehmotný majetok	3 937,50	6 327,50	-2 390,00
A. II.	Dlhodobý hmotný majetok	9 633,18	12 500,00	-2 866,82
A. III.	Dlhodobý finančný majetok			
B.	Obežný majetok	1 853 525 054,57	1 744 397 208,54	109 127 846,03
B. I.	Zásoby			
B. II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy			
B. III.	Dlhodobé pohľadávky			
B. IV.	Krátkodobé pohľadávky			
B. V.	Finančné účty	1 853 525 054,57	1 744 397 208,54	109 127 846,03
B. VI.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci dlhodobé			
B. VII.	Poskytnuté návratné finančné výpomoci krátkodobé			
C.	Časové rozlíšenie (účty 381, 382, 385)	11 331255,99	10 988 880,42	342 375,57
C.1.	Náklady budúcich období	1 517,66	988,59	529,07
3.	Príjmy budúcich období	11 329 738,33	10 987 891,83	341 846,50

Neobežný majetok tvoria položky:

- dlhodobý nehmotný majetok- hodnota softvéru, ktorý NJF zakúpil v roku 2016 vo výške 24 960,00 eur a hodnota webstránky, ktorú NJF zakúpil v roku 2019 vo výške 5 400,00 eur znížené o hodnotu odpisov,
- dlhodobý hmotný majetok- hodnota služobného motorového vozidla, ktorý NJF zakúpil v roku 2018 vo výške 24 000,00 eur a hodnota video konferenčného zariadenia, ktoré NJF zakúpilo v roku 2020 vo výške 3 497,48 eur znížená o hodnotu odpisov.

Obežný majetok tvoria položky:

- ceniny, t. j. zostatok stravných lístkov v hodnote 1 588,00 eur,
- bankové účty vo výške 292 709 186,52 eur, z toho 719,52 eur zostatok prostriedkov na účte sociálneho fondu a 292 708 467,00 eur zostatok prostriedkov na bežnom účte NJF,
- účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok – termínované účty NJF vo výške 1 560 814 280,05 eur

Významné položky časového rozlíšenia nákladov budúcich období a príjmov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

- náklady budúcich období vo výške 1 517,66 eur (poistenie aut, majetku, licencie na softvér, poplatky).
- príjmy budúcich období vo výške 11 329 738,33 eur (transfer z výdavkového rozpočtového účtu MH SR vo výške 11 260 404,30eur za november a december 2020, úroky vo výške 69 334,03 eur za obdobie 31. 12. 2020)

Prehľad pasív

(v eur)

		2020	2019	zmena stavu
	Pasíva	1 864 869 881,24	1 755 404 916,46	109 464 964,78
A.	Vlastné imanie	11 015 888,10	1 754 077 308,61	-1 743 061 420,51
A. I.	Oceňovacie rozdiely			
A. II.	Fondy			
A. III.	Výsledok hospodárenia	11 015 888,10	1 754 077 308,61	-1 743 061 420,51
B.	Závazky	1 853 853 993,14	1 327 607,85	1 852 526 385,29
B. I.	Rezervy	358 955,70	433 198,94	-74 273,24
B. II.	Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy			
B. III.	Dlhodobé záväzky	1 853 656 512,19	534,12	1 852 655 978,07
B. IV.	Krátkodobé záväzky	838 525,25	893 874,79	-55 349,54
B. V.	Bankové úvery a výpomoci			
C.	Časové rozlíšenie (účty 383, 384)			

Vlastné imanie vo výške 11 015 888,10 eur tvoria položky:

- nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov- 10 038 121,83eur (účtujú sa tu výsledky hospodárenia minulých období, významné opravy chýb minulých účtovných období týkajúce sa správy a činnosti NJF),
- výsledok hospodárenia za účtovné obdobie –977 766,27 eur.

Závazky vo výške 1 853 853 993,14eur, z toho:

- rezervy zákonné krátkodobé 358 955,70 eur (vytvorená rezerva voči žiadateľovi finančných prostriedkov JAVYS, a. s. a rezerva na audit ročnej uzávierky za rok 2020),
- dlhodobé záväzky vo výške 1 852 656 512,19 eur (sú to záväzky zo sociálneho fondu vo výške 719,52 eur a dlhodobé záväzky vo výške 1 852 655 792,67 eur),
- krátkodobé záväzky vo výške 838 525,25 eur (voči žiadateľovi finančných prostriedkov JAVYS, a. s., ostatným dodávateľom).

Výška záväzkov do lehoty splatnosti a po lehote splatnosti

(v eur)

Závazky	Finančný objem	% z celkového objemu záväzkov
do lehoty splatnosti	1 853 853 993,14	100 %
po lehote splatnosti	0,00	-

Údaje o záväzkoch:

a) záväzky voči žiadateľom finančných prostriedkov	838 191,78 eur
b) záväzky – dodávatelia	333,47eur
c) nevyfakturované služby	0,00eur
d) prijaté preddavky	0,00 eur
e) voči zamestnancom, daňovému úradu, orgánom sociálneho a zdravotného poistenia	0,00eur
f) sociálne zabezpečenie	0,00eur
g) daňové záväzky	0,00 eur
h) rezervy	358 955,70 eur
i) záväzky zo sociálneho fondu	719,52eur
j) ostatné dlhodobé záväzky	1 852 655 792,67eur

Rezervy sa tvoria v NJF na základe zásady opatrnosti a vzťahujú sa na povinnosti vyplývajúce:

- zo všeobecne záväzných právnych predpisov
- z uzavretých zmlúv
- z dobrovoľného rozhodnutia NJF splniť si povinnosti voči tretím stranám

K 31.12.2020 NJF tvoril krátkodobé rezervy na tieto tituly:

- náklady na audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2020 vo výške 3 660,00 eur,
- nevyfakturované dodávky z JAVYS, a.s. vo výške 355 295,70 eur.

K 31.12.2020 NJF použil rezervy vo výške 433 198,94 eur (v tom: 3 660,00 eur na audit ročnej účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2019 a 429 538,94 eur na nevyfakturované dodávky z JAVYS, a. s. z roku 2019).

Významné položky časového rozlíšenia výdavkov budúcich období a výnosov budúcich období podľa jednotlivých položiek súvahy:

- výdavky budúcich období- 0,00 eur
- výnosy budúcich období- 0,00 eur

Tvorba a použitie sociálneho fondu

(v eur)

Sociálny fond	
Stav k 01.01.2020	534,12
Tvorba SF	3 880,40
Čerpanie SF	3 695,00
Stav k 31.12.2020	719,52

Informácia o prijatých transferoch zo ŠR

Prijem z účelovej dotácie zo štátneho rozpočtu, z kapitoly MH SR bol poskytnutý a zároveň čerpaný vo výške 309 325,12 eur, ktorý bol použitý na financovanie dodávok v predmete činnosti nakladanie so zachytenými materiálmi a rádioaktívnymi odpadmi, ktorých pôvodca nie je známy.

Transfer z Ministerstva hospodárstva SR z odvodu od prevádzkovateľa prenosovej a prevádzkovateľov distribučných sústav bol poskytnutý v sume 62 888 392,99 eur. NJF z tohto zdroja financuje krytie historického deficitu finančných prostriedkov záverečnej časti jadrovej energetiky.

Doplňujúce údaje k výkazu ziskov a strát

Prehľad nákladov a výnosov:

Náklady			Výnosy		
Číslo účtu	Popis	Suma [Eur]	Číslo účtu	Popis	Suma [Eur]
501	Spotreba materiálu	8 145,82	648	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	2 528,31
511	Opravy a udržiavanie	7 100,15	653	Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 660,00
512	Cestovné	1 875,04	662	Úroky	670 831,78
513	Náklady na reprezentáciu	591,47	683	Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy	43 654,82
518	Ostatné služby	35 889,67	687	Výnosy z bežných transferov od subjektov mimo verejnej správy	1 292 299,21
521	Mzdové náklady	610 358,24			
524	Zákonné sociálne poistenie	201 535,33			
525	Ostatné sociálne poistenie	17 781,52			
527	Zákonné sociálne náklady	9 811,04			
538	Ostatné dane a poplatky	222,96			
548	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	204,00			
551	Odpisy dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku	8 754,30			
553	Tvorba ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti	3 660,00			
568	Ostatné finančné náklady	1 683,74			
591	Splatná daň z príjmov*	127 594,47			
	Spolu	1 035 207,85		Spolu	2 012 974,12

* Zrážková daň z úrokov

Na základe nového metodického usmernenia z MF SR na nákladové a výnosové účty sú účtované len položky týkajúce sa správy a činnosti NJF.

Výnosový účet 662- Úroky- tvoria hrubé úroky z dlhodobých termínovaných vkladov týkajúce sa správy NJF.

Výnosový účet 683- Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov verejnej správy tvoria výnosy:

- vlastná povinná platba od JAVYS, a. s.- 1 %- 21 827,41 eur,
- platba z kumulačného fondu od JAVYS, a. s.- 1 %- 21 827,41 eur.

Výnosový **účet 687**- Výnosy z bežných transferov od ostatných subjektov mimo verejnej správy tvoria výnosy:

- z príspevkov od SE, a. s.- 1 %- 659 278,11 eur,
- transfer z MH SR- bežné prostriedky- 1 %- 633 021,10 eur .

Nákladový **účet 591**- Splatná daň z príjmov- sú náklady na zrážkovú daň z úrokov týkajúce sa správy NJF.

Majetok zachytený na podsúvahových účtoch

(v eur)

Majetok	Finančný objem
Drobný hmotný majetok	53 734,30
Drobný nehmotný majetok	8 989,57

Doplňujúce údaje

Na základe záverov z pracovného stretnutia MF SR a NJF účtuje od roku 2020 NJF podľa nového metodického usmernenia z MF SR MF/009884/2020- 352 z 25. 05. 2020- „Metodické usmernenie k účtovaniu a vykazovaniu príspevkov od elektrární a prenosových sústav“. Podľa usmernenia NJF prijaté prostriedky a úroky z termínovaných vkladov a výdavky, ktoré sa hradia z prijatých prostriedkov účtuje priamo na účet 479- Ostatné dlhodobé záväzky.

Toto účtovanie sa nevzťahuje na príjmy vo výške 1 % z ročných príjmov NJF, ktoré sa používajú na správu a činnosť NJF a výdavky, ktoré sa z týchto príjmov uhrádzajú.

V roku 2020 NJF preúčtoval z účtu 428– Nevysporiadaný výsledok hospodárenia na účet 479 – Ostatné dlhodobé záväzky sumu vo výške 1 633 611 375,27 eur.

Pozn. : Textová časť Poznámok k individuálnej účtovnej závierke NJF k 31.12.2020 je neoddeliteľnou súčasťou tabuľkových prehľadov