

**Poznámky**  
**individuálnej účtovnej závierky Ministerstva financií Slovenskej republiky**  
**zostavenej k 31. 12. 2023**

**1. VŠEOBECNÉ ÚDAJE**

Účtovná závierka Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo" alebo „MF SR“) k 31. decembru 2023 je zostavená ako riadna individuálna účtovná závierka podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, za účtovné obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023.

Individuálna účtovná závierka ministerstva vstupuje podľa § 22a zákona o účtovníctve do konsolidovanej účtovnej závierky kapitoly ministerstva. Ministerstvo je ďalej súčasťou konsolidovaného celku ústrednej správy a zároveň súčasťou súhrnného celku verejnej správy.

Identifikačné údaje účtovnej jednotky

Názov účtovnej jednotky	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
Sídlo účtovnej jednotky	Štefanovičova 5, 817 82 Bratislava
IČO	00151742
Právna forma	Rozpočtová organizácia

Opis činnosti účtovnej jednotky

Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť financií, daní a poplatkov, colníctva, finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu, vybraných európskych záležitostí a majetku verejnej správy vo verejnoprospešnej a nepodnikateľskej sfére. Ministerstvo je aj ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť cien a cenovej kontroly s výnimkou cien a cenovej kontroly tovarov ustanovených osobitnými zákonmi. Zároveň je ministerstvo ústredným orgánom štátnej správy v oblasti štátneho dozoru nad sociálnym poistením, starobným dôchodkovým sporením, hospodárením Sociálnej poisťovne, štátneho dozoru nad činnosťou Exportno-importnej banky SR, nad dodržiavaním podmienok poskytovania štátnej prémie v stavebnom sporení a štátnych príspevkov pri hypotekárnych úveroch a štátneho dozoru nad hazardnými hrami.

Ministerstvo bolo zriadené zákonom č. 347/1990 Z. z. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy (1. 1. 2002 nadobudol účinnosť zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy) a právne vzniklo dňa 25. októbra 1991. Ministerstvo je v registri organizácií vedenom Štatistickým úradom SR zaradené medzi subjekty verejnej správy.

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre ministerstva

Funkcia	Meno	Obdobie
<b>Minister financií SR</b>	Ing. Eduard Heger Mgr. Michal Horváth, PhD. <b>Ing. Ladislav Kamenický</b>	od 23.decembra 2022 do 15.mája 2023 od 15.mája 2023 do 25.októbra 2023 <b>od 25.októbra 2023</b>
<b>Štátni tajomníci MF SR</b>	Ing. Ľuboš Jančík PhD. (ŠT 2) Ing. Marcel Klimek (ŠT 1) Eva Gonçalves, MSc. (ŠT 2) Ing. Branislav Reľovský (ŠT 1) <b>Ing. Radovan Majerský, PhD. (ŠT 1)</b> <b>Ing. Daniela Klučková (ŠT 2)</b>	od 25.marca 2020 do 17.mája 2023 od 1.apríla 2020 do 17.mája 2023 od 18.mája 2023 do 25.októbra 2023 od 18.mája 2023 do 25.októbra 2023 <b>od 26.októbra 2023</b> <b>od 3.novembra 2023</b>
<b>Generálny tajomník služobného úradu MF SR</b>	Veronika Gmíterko, MBA Ing. Peter Habšuda Ing. Roman Navrátil <b>Ing. Vladimír Kešjar</b>	od 3.septembra 2020 do 22.marca 2023 od 23.marca 2023 do 12.júna 2023 od 13.júna 2023 do 2.novembra 2023 <b>od 3.novembra 2023</b>

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2023 bol 755, z toho 144 vedúcich zamestnancov. V roku 2022 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 707, z toho 154 vedúcich zamestnancov.

Ministerstvo sa vnútorne člení na organizačné útvary, ktorými sú sekcia, špecializovaný organizačný útvar, odbor a oddelenie. Sekcia je základným organizačným stupňom riadenia a rozhodovania, nositeľom úloh

ministerstva podľa vymedzených okruhov činností. Sekcia je organizačný útvar, v ktorom je zoskupená ucelená a komplexná oblasť koncepčných, odborných, metodických, správnych a kontrolných činností. Sekcia sa organizačne člení na odbory, tieto sa ďalej členia na jednotlivé oddelenia.

Špecializovaným organizačným útvarom je kancelária ministra, kancelária generálneho tajomníka služobného úradu, kancelária štátneho tajomníka 1, kancelária štátneho tajomníka 2, Inštitút finančnej politiky, Útvar vnútorného auditu a Útvar hodnoty za peniaze. Od 1.12.2023 vznikla na ministerstve nová sekcia – sekcia ekonomických systémov, ktorá sa podieľa na tvorbe stratégie, rozvoja a implementácie Centrálného ekonomického systému, aktualizovania metodiky a zabezpečenia podpory pre používateľov Centrálného ekonomického systému pri riešení požiadaviek. Podrobná organizačná štruktúra ministerstva je uvedená v prílohe č. 1.

Účtovná zvierka ministerstva prezentuje informácie za dve kapitoly štátneho rozpočtu – kapitoly Ministerstva financií SR a kapitoly Všeobecná pokladničná správa (ďalej aj „VPS“) patriace pod jednu účtovnú jednotku - právnickú osobu. Pre účely vedenia účtovníctva je ministerstvo členené na tieto účtovné okruhy:

- Úrad ministerstva – účtuje o prevádzke ministerstva, o dlhodobom majetku, zásobách, pohrádkach a záväzkoch súvisiacich s prevádzkou úradu ministerstva ako aj o nákladoch a výnosoch z prevádzky,
- Sekcia európskych fondov – z pozície certifikačného orgánu/platobného orgánu, účtuje o poskytovaní prostriedkov z európskych fondov, o príjme prostriedkov z rozpočtu EÚ, o odvodoch do rozpočtu EÚ,
- Všeobecná pokladničná správa – účtuje najmä o poskytnutých návratných finančných výpomociach, majetkových úastiach ministerstva v obchodných spoločnostiach, o prijatých úveroch zo zahraničia, vybraných účtoch štátnych finančných aktív,
- Štátny dlh – účtuje o operáciách súvisiacich so správou štátneho dlhu, o emitovaných dlhových cenných papieroch, o výdavkoch na obsluhu štátneho dlhu, o vybraných účtoch štátnych finančných aktív,
- Finančná správa SR oblasť daňových príjmov (ďalej aj „Daňová správa“) – účtuje operácie súvisiace s výberom daní, ktoré sú príjmom štátneho rozpočtu,
- Finančná správa SR oblasť colných príjmov (ďalej aj „Colná správa“) – účtuje operácie súvisiace s výberom cla, spotrebných daní a zásob tovaru, ktorý je zaistený z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov, ktoré sú príjmami štátneho rozpočtu,
- Oblasť príjmov z hazardných hier – účtuje operácie súvisiace s výberom odvodu z hazardných hier, ktoré sú príjmami štátneho rozpočtu,
- Kapitola ministerstva – účtuje transferové operácie voči rozpočtovým organizáciám kapitoly ministerstva,
- Štát – účtuje najmä o operáciách, ktoré súvisia s poskytovaním transferov, s príjmami od rozpočtových organizácií, bilančným účtom štátu, s rezervou štátu na zamestnanecké požitky, s rezervou na audit konsolidovaných účtovných zvierok a výročných správ ku konsolidovaným účtovným zvierkam v ústrednej správe a o ostatných špecifických operáciách týkajúcich sa štátu ako celku, o ktorých sa vzhľadom na vecnú náplň neúčtuje v inej účtujúcej jednotke ministerstva.

Vzájomné vzťahy medzi účtujúcimi jednotkami sa pri zostavení individuálnej účtovnej zvierky ministerstva eliminujú, pretože majú charakter vnútorných zúčtovacích vzťahov a nasledovný text poznámok prezentuje údaje z účtovných výkazov po eliminácii za účtovnú jednotku (IČO) Ministerstva financií Slovenskej republiky.

## **2. INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ÚČTOVNÝCH METÓDACH**

### Zmeny účtovných metód a zásad

Ministerstvo uplatňovalo počas účtovného obdobia rovnaké účtovné zásady a účtovné metódy. Nedošlo k zmene účtovných metód a účtovných zásad ani v priebehu účtovného obdobia.

Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 7. decembra 2022 č. MF/14522/2022-36, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnovy pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a štátne účelové fondy boli vydané nové postupy účtovania platné od 1.1. 2023.

Novelou zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov bolo s účinnosťou od 1.1.2023 doplnené nové ustanovenie k účinnej lútoosti § 157 b. Na účel zániku

trestnosti daňového trestného činu podľa Trestného zákona z dôvodu účinnej ľútosti možno aj po zániku práva podľa § 69 vyrubiť daň zaplatením dane, pričom táto daň je splatná dňom jej zaplatenia.

Účtovné okruhy Štát, Kapitola ministerstva a Úrad ministerstva spracovávajú účtovníctvo od 1.1.2023 v Centrálnom ekonomickom systéme.

#### Splnenie predpokladu nepretržitého pokračovania v činnosti účtovnej jednotky

Účtovná závierka ministerstva bola zostavená za predpokladu nepretržitého trvania činnosti v súlade so zákonom o účtovníctve a nadväzujúcimi právnymi predpismi.

#### Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

**Dlhodobý majetok obstaraný kúpou** sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). O zľavu z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa následne zníži obstarávací cena predmetného majetku.

Dlhodobý majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. V prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reálna hodnota tohto majetku, majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom 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, novozistený majetok pri inventarizácii) sa oceňuje reálnou hodnotou. Reálnou hodnotou sa rozumie cena, ktorá sa stanoví kvalifikovaným odhadom, ktorý vychádza spravidla zo súčasnej hodnoty budúcich peňažných príjmov z majetku a budúcich peňažných výdavkov na majetok; diskontná sadzba sa určí ako vnútorná miera návratnosti požadovaná investormi pre daný druh majetku ku dňu jeho ocenenia, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje.

Predpokladaná doba používania dlhodobého majetku a odpisová sadzba pre odpisovaný majetok sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Majetok	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
Nehmotný majetok	4	25
Budovy, inžinierske stavby	50	2
Montované stavby z betónu, pancierové a spevnené skrine, klimatizačné jednotky	12	8,33
Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	6	16,66
Dopravné prostriedky	4	25

**Odpisy** k dlhodobému nehmotnému majetku a k dlhodobému odpisovanému majetku boli stanovené v súlade so zákonom o účtovníctve. Pri stanovení doby odpisovania sa vychádzalo z predpokladanej doby ekonomickej životnosti majetku, pričom sa zohľadnilo jeho morálne a fyzické zastaranie.

**Cenné papiere a podiely** sa oceňujú pri ich nadobudnutí obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním.

**Zásoby nakupované** sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahrňuje cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie a pod.) znížené o zľavy z ceny. Úbytok zásob rovnakého druhu sa účtuje v ocenení cenou zistenou váženým aritmetickým priemerom z obstarávacích cien. Vážený aritmetický priemer sa počíta najmenej raz za mesiac.

Zásoby nadobudnuté bezodplatne (prevodom správy, prevodom vlastníctva), prebytky zásob, odpad a zvyškové produkty sa oceňujú reálnou hodnotou, čo je cena, za ktorú by sa majetok obstaral v čase, keď sa o ňom účtuje. Novozistené zásoby pri inventarizácii sa oceňujú reálnou hodnotou. Účtovanie o obstaraní a úbytkoch zásob sa vykonáva spôsobom A, čo znamená, že v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na farchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvťažným zápisom na príslušných účtoch zúčtovacích vzťahov alebo na finančných účtoch.

K zásobám vykázaným za oblasť colných príjmov, ktoré boli zaistené z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov sa tvoria opravné položky vo výške 100 % ich hodnoty, nakoľko sú určené na likvidáciu.

**Pohľadávky** pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Pohľadávky pri odplatnom nadobudnutí sa oceňujú obstarávacou cenou, t. j. vrátane nákladov súvisiacich s obstaraním. Toto ocenenie sa znižuje o pochybné, nedobytné pohľadávky a o pohľadávky, pri ktorých existuje riziko nevyžiteľnosti.

**Peňažné prostriedky a ceniny** sa oceňujú menovitou hodnotou.

**Rezervy** sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom vo výške, ktorá sa očakáva, že bude postačovať na splnenie povinností. Rezervy na zamestnanecké požitky pre zamestnancov štátnych rozpočtových a štátnych príspevkových organizácií účtuje ministerstvo v súlade s § 15 postupov účtovania, a to vo výške expertného odhadu. Pri výpočte vychádza ministerstvo zo zjednodušených aktuárskych princípov, ktoré zohľadňujú existujúcu štruktúru benefitov a zamestnancov ústrednej správy. Z dôvodu časového posunu pri výpočte tejto rezervy v bežnom účtovnom období sa v individuálnej účtovnej závierke prezentuje hodnota rezervy na zamestnanecké požitky z konsolidovanej závierky z predchádzajúceho účtovného obdobia. Medzi zamestnanecké požitky patrí odchodné, pracovné a životné jubileá a pod. Ďalšie rezervy sa tvoria na hroziace a prebiehajúce súdne spory, nevyfakturované dodávky tovarov a služieb, overenie konsolidovanej účtovnej závierky audítorom, rezervu na záväzky z nezrovnalostí a vrátení.

**Záväzky** sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou.

**Emitované štátne dlhopisy** (ďalej aj „ŠD“) sa prvotne vykazovali k dátumu obchodu oceňované v menovitej hodnote pri zohľadnení diskontu. V deň obchodu bol zaúčtovaný diskont resp. prémie a alikvotný úrokový výnos. Časové rozlíšenie kupónov/úrokov bolo vypočítané na základe úrokovej bázy (date basis) daného cenného papiera/úveru za danú kupónovú/úrokovú periódu, celkovej menovitej hodnoty emitovaného cenného papiera resp. nesplatennej hodnoty čerpanej tranže daného úveru, úrokovej sadzby a platobnej konvencie.

**Menovo-úrokové swapy**, účtované na účte 373, (tzv. CCIRS – Cross-currency interest rate swap) realizuje Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity (ďalej ako „ARDAL“) v mene a na účet MF SR za účelom zabezpečenia kurzového rizika z emitovaných cudzomenových dlhopisov. Menovo-úrokový swap umožňuje tiež zabezpečiť úrokové riziko, resp. vymeniť pevnú úrokovú sadzbu za plávajúcu.

Podstatou menovo-úrokového swapu je výmena peňažných tokov v cudzej mene za domácu menu. Ak štát emituje dlhopis v cudzej mene a celý jeho rozpočet a splácanie dlhu je realizované v domácej mene, vyplýva mu z tejto transakcie kurzové riziko. Preto v deň predaja dlhopisu realizuje menovo-úrokový swap, ktorým si zabezpečí fixný (rovnaký) kurz pri vydaní a splatení emisie a vymení úrokové platby z dlhopisu z cudzej meny (fixné, resp. plávajúce) za úrokové platby v domácej mene (fixné, resp. plávajúce). V tomto prípade prijatá platba z dlhopisu (nominálna hodnota) v cudzej mene je vymenená prostredníctvom menovo-úrokového swapu za domácu menu a pri splatnosti dlhopisu inkasuje štát cudziu menu, pri rovnakom kurze ako na začiatku, a platí domácu menu. V priebehu životnosti dlhopisu dochádza k výmene úrokových platieb, pričom štát platí kupónové platby z dlhopisu v cudzej mene a inkasuje úrokové platby v rovnakom objeme z menovo-úrokového swapu a platí dohodnuté úrokové platby z menovo-úrokového swapu v domácej mene.

**Účty časového rozlíšenia aktív a pasív** sú vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

**Opravné položky k pohľadávkam** sa tvoria na základe zásady opatrnosti, vyjadrujú prechodné zníženie ich hodnoty, ak je opodstatnené predpokladať, že nastalo zníženie majetku oproti jeho pôvodnému oceneniu, okrem trvalého zníženia hodnoty. Opravné položky boli tvorené v súlade so zákonom o účtovníctve.

Opravné položky za oblasť pohľadávok z európskych fondov sa tvoria v súlade s mierou korekcie percentuálnej výšky určenej správcom pohľadávky. Správcom pohľadávky môže byť Úrad vládneho auditu alebo aj príslušný riadiaci orgán. Správcom pohľadávky z príspevku na základe žiadosti o vrátenie finančných prostriedkov je poskytovateľ, resp. riadiaci orgán/sprostredkovateľský orgán. Správcom pohľadávky z rozhodnutia je Úrad vládneho auditu, resp. subjekt, ktorý vydal rozhodnutie správneho orgánu. Správcom pohľadávky z príspevku je poskytovateľ do dňa nadobudnutia právoplatnosti príslušného rozhodnutia.

Opravné položky k pohľadávkam z daňových príjmov boli v roku 2023 vytvorené podľa nasledovných kritérií:

- 100 % hodnoty k pohľadávkam daňových subjektov, ktoré sú v konkurze, v reštrukturalizácii, v likvidácii, pohľadávky zomrelých daňových subjektov (FO), pohľadávky zaniknutých daňových subjektov (PO),
- 100 % hodnoty k pohľadávkam daňových subjektov postúpených na exekučné vymáhanie,
- 100 % hodnoty k pohľadávkam po lehote splatnosti 1 rok,

- 70 % hodnoty k pohľadávkam po lehote splatnosti od 6 mesiacov do 1 roka,
- 20 % hodnoty k pohľadávkam po lehote splatnosti od 3 mesiacov do 6 mesiacov.

Ako **náklady na poskytnuté transfery** účtuje ministerstvo prostriedky zo štátneho rozpočtu a zo štátnych finančných aktív ostatným rozpočtovým kapitolám, samospráve a ostatným subjektom verejnej správy ako aj podnikateľským a nepodnikateľským subjektom.

**Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene** sa prepočítavajú na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Na ocenenie prírastku cudzej meny nakúpenej za menu euro sa použije kurz, za ktorý bola táto cudzia mena nakúpená, alebo referenčný kurz v deň uzavretia obchodu. Na ocenenie prírastku cudzej meny v mene euro nakúpenej za inú cudziu menu sa použije hodnota inej cudzej meny v eurách alebo sa na ocenenie prírastku cudzej meny v eurách použije referenčný kurz v deň uzavretia obchodu.

Na ocenenie pohľadávky a záväzkov v cudzej mene spojených s účtovaním poskytnutého alebo prijatého preddavku v cudzej mene sa použije kurz v čase prijatia alebo poskytnutia preddavku.

**Mena vykazovania** je Euro. Číselné údaje v poznámkach účtovnej závierky sú vykazované na dve desatinné miesta, ak nie je uvedené inak.

### 3. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV

Celková brutto hodnota majetku k 31.12.2023 bola vo výške 30 742 478 296,87 eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 26 781 552 703,35 eur. Oproti roku 2022 sa netto hodnota majetku znížila o 917 311 498,80 eur. Najvyšší pokles bol zaznamenaný na položke krátkodobé pohľadávky 1 368 798 690,41 eur, ktorý súvisel najmä s poklesom úložiek v komerčných bankách, ktoré poklesli o 1 189 415 648,59 eur. Poklesli aj návratné finančné výpomoci vo výške 210 298 461,70 eur z dôvodu ich splatenia a neposkytnutia nových v roku 2023. Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vzrástlo o 1 680 494 929,13 eur a časové rozlíšenie vzrástlo o 354 538 900,38 eur.

#### ***Neobežný majetok***

Celková netto hodnota neobežného majetku k 31.12.2023 bola vo výške 1 678 568 751,03 eur, čo predstavuje zníženie oproti roku 2022 o 38 848 561,69 eur. Najväčší pokles bol zaznamenaný na položke ostatný dlhodobý finančný majetok v hodnote 31 227 111,13 eur, softvér v hodnote 18 895 439,46 eur a najvyšší nárast bol na položke obstaranie dlhodobého nehmotného majetku v hodnote 12 059 940,60 eur.

#### ***Dlhodobý nehmotný majetok***

Celková netto hodnota nehmotného majetku k 31.12.2023 bola vo výške 55 342 399,62 eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2022 o 6 992 061,85 eur. Nehmotný majetok ministerstva je tvorený najmä softvérom (26 555 537,06 eur) a obstaraným dlhodobým nehmotným majetkom (27 669 980,55 eur).

#### ***Softvér (riadok 005 súvahy)***

Netto hodnota softvéru dosiahla sumu 26 555 537,06 eur, čo predstavuje medziročný pokles o 18 895 439,46 eur. Ministerstvo je správcom viacerých rezortných i nadrezortných informačných systémov, ako napríklad Rozpočtový informačný systém (ďalej aj ako „RIS“), Centrálny konsolidačný systém, Rozpočtový informačný systém pre územnú samosprávu, Register účtovných závierok, Nadrezortný ekonomický systém, Centrálny ekonomický systém (CES) a podobne. Uvedenými softvérmi plní ministerstvo úlohy v oblasti riadenia verejných financií a sú prístupné najmä pre štátne organizácie a pre subjekty územnej samosprávy. V roku 2023 boli zaradené do používania viaceré informačné systémy, ako napríklad CES, IS účtovníctva fondov, softvér Kybernetickej bezpečnosti a webový portál. Z dôvodu bezodplatného prevodu Portálu finančnej správy na Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky bol v roku 2023 zaznamenaný úbytok vo výške 36 921 612,96 eur. Oprávky vytvorené v priebehu roka 2023 boli vo výške 11 223 511,06 eur.

#### ***Oceniteľné práva (riadok 006 súvahy)***

Netto hodnota oceniteľných práv je vo výške 1 116 882,01 eur. V roku 2023 bol zaznamenaný pokles o 156 562,99 eur. V roku 2023 boli tvorené oprávky vo výške 673 014,32 eur. V roku 2023 boli obstarané licencie vo výške 516 451,33 eur, išlo o licencie Eviews, systém pre centralizovanú správu logov, monitorovací systém a systém pre detekciu a riešenie kybernetickej bezpečnosti.

#### Obstaranie nehmotného majetku (riadok 009 súvahy)

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku dosiahlo netto hodnotu 27 669 980,55 eur, čo predstavuje medziročný nárast o 12 059 940,60 eur. Ministerstvo evidovalo v roku 2023 na tejto položke majetku novoobstaraný systém alebo rozšírenia už existujúceho systému, napr. Centrálny ekonomický systém vo výške 10 785 276,21 eur, SAP licencie vo výške 7 207 056 eur, Centrálny elektronický priečinok vo výške 5 577 664,19 eur, Centrálny konsolidačný systém vo výške 2 319 975,22 eur, Rozpočtový informačný systém vo výške 664 736,40 eur, Informačný ekonomický systém vo výške 388 177,92 eur, technické zhodnotenie portálu finančnej správy vo výške 226 472,40 eur a ďalšie. Obstaraný dlhodobý nehmotný majetok bude zaradený do používania po dodaní kompletnej investície, otestovaní a akceptácii funkcií zo strany ministerstva.

Celková hodnota nehmotného dlhodobého majetku zaradeného do používania v priebehu roka 2023 bola 6 496 318,75 eur, čo zároveň predstavuje úbytok na účte obstarania. Išlo najmä o zaradenie softvéru Centrálného ekonomického systému (6 496 318,75 eur).

#### **Dlhodobý hmotný majetok**

Netto hodnota dlhodobého hmotného majetku bola k 31.12.2023 v sume 11 069 305,90 eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2022 o 612 055,50 eur, najmä z dôvodu vyradenia majetku. Najvyššiu položku dlhodobého hmotného majetku predstavujú stavby v netto hodnote 8 138 042,43 eur a samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí v netto hodnote 1 725 642,18 eur.

#### Pozemky (riadok 012 súvahy)

Hodnota pozemkov bola vo výške 910 408,07 eur, z čoho hodnota pozemku úradu MF SR je vo výške 863 017,78 eur a hodnota pozemku pod rekreačným a vzdelávacím centrom v Trenčianskych Tepliciach Vila Krista je vo výške 47 390,29 eur.

#### Stavby (riadok 015 súvahy)

Netto hodnota stavieb bola vo výške 8 138 042,43 eur. Medziročný pokles bol v hodnote 842 245,30 eur, a predstavoval najmä oprávky vytvorené v roku 2023.

#### Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (riadok 016 súvahy)

Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí dosiahli netto hodnotu 1 725 642,18 eur, čo predstavuje ich medziročný nárast o 106 376,89 eur. V brutto vyjadrení boli prírastky vo výške 510 886,80 eur (išlo najmä o nákup hardvéru kybernetickej bezpečnosti vo výške 287 328 eur, video konferenčných zariadení vo výške 75 192 eur, hardvéru dátového úložiska vo výške 74 782,80 eur a hardvéru NetFlow vo výške 40 080 eur) a úbytky z dôvodu vyradenia odpísaného majetku vyradovacou komisiou v celkovej brutto hodnote 810 516,53 eur (multifunkčné zariadenia a výpočtová technika). Na medziročnom poklese sa podieľali odpisy vo výške 403 315,43 eur.

#### Dopravné prostriedky (riadok 017 súvahy)

Ministerstvo má k 31.12.2023 v majetku 11 osobných motorových vozidiel z toho 1 vozidlo úžitkové, ktorých netto hodnota bola úhrnom vo výške 114 127,87 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 20 012,52 eur. V roku 2023 došlo k bezodplatnému prevodu vlastníctva motorových vozidiel VW Passat Comfortline CL 2.0 TDI, VW Passat Highline 2.0 TDI a Audi A6 do vlastníctva obcí v zostatkovej hodnote spolu za 134 330,20 eur. Prírastok oprávok bol vo výške 20 012,52 eur.

#### Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (riadok 022 súvahy)

Konečný zostatok účtu obstarania dlhodobého hmotného majetku bol vo výške 127 492,05 eur. Nárast oproti minulému roku bol vo výške 120 332,05 eur.. Išlo o motorové vozidlá vo výške 97 884 eur, hardvér Forézna súprava vo výške 10 920 eur, video-vrátnik vo výške 5 339,66 eur a výpočtová technika vo výške 5 271,88 eur. Z roku 2022 eviduje ministerstvo na obstaranom dlhodobom majetku aj zabezpečovací systém centráln STOP vo výške 3 120 eur, hlasovú signalizáciu požiaru vo výške 2 240 eur a nabíjaciu stanicu vo výške 1 800 eur. Obstaraný dlhodobý hmotný majetok bude zaradený po dodaní kompletnej investície.

#### **Dlhodobý finančný majetok**

Hodnota dlhodobého finančného majetku k 31.12.2023 bola v netto vyjadrení 1 612 157 045,51 eur, čo predstavuje pokles o 31 244 444,34 eur oproti roku 2022. V rámci dlhodobého finančného majetku sa vykazujú podiely na imaní v medzinárodných finančných inštitúciách, ako napríklad v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj, v skupine Svetovej banky a v Európskej investičnej banke. Ministerstvo spravuje tieto

podieľ v mene Slovenskej republiky, pričom výška účasti vychádza zo zmluvných podmienok. Ďalej sa tu vykazujú podieľ na imaní v obchodných spoločnostiach a dlhové cenné papiere.

Podielové cenné papiere a podieľ v dcérskej účtovnej jednotke (riadok 025 súvahy)

Podieľ v obchodných spoločnostiach, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami dosiahli hodnotu 529 260 000 eur. Opravné položky k nim neboli tvorené. Oproti roku 2022 sa hodnota týchto podielov nezmenila.

Prehľad majetkových podielov v dcérskych účtovných jednotkách:

Názov spoločnosti	Základné imanie spoločnosti 2023	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.	235 000 000,00	235 000 000,00	235 000 000,00
Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.	180 000 000,00	180 000 000,00	180 000 000,00
Exportno-importná banka Slovenskej republiky	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00
Slovenská reštrukturalizačná, s.r.o.	855 000,00	10 900 000,00	10 900 000,00
TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a.s.	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
Slovenská konsolidačná, a.s.	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00
<b>Spolu</b>	<b>519 215 000,00</b>	<b>529 260 000,00</b>	<b>529 260 000,00</b>

Obchodné spoločnosti a Exportno-importná banka sa považujú za dcérske účtovné jednotky, kde ministerstvo vlastní 100 % základného imania a aj 100 % hlasovacích práv.

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (riadok 028 súvahy)

Na položke dlhové cenné papiere držané do splatnosti sú vykázané bondy Argentínskej republiky v sume 674 208,15 eur. Netto hodnota sa oproti minulému roku znížila o 17 333,21 eur z dôvodu kurzových rozdielov. Stav vytvorenej opravnej položky k bondom Argentínskej republiky sa ku koncu roka 2023 znížil vplyvom kurzových rozdielov na hodnotu 192 760,18 eur.

Ostatný dlhodobý finančný majetok (riadok 031 súvahy)

V rámci položky ostatný dlhodobý finančný majetok sa vykazujú najmä kapitálové účasti v medzinárodných finančných inštitúciách, v európskych stabilizačných mechanizmoch (EFSF, ESM) a podiel v štátnom podniku Mincovňa Kremnica, š.p.

Položka ostatného dlhodobého majetku	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Európsky stabilizačný mechanizmus (ESM)	792 790 000,00	793 350 000,00
Európska investičná banka (EIB)	122 658 242,20	122 612 437,95
Skupina Svetovej banky (IDA, MIGA, IBRD, IFC)	109 329 661,63	104 013 578,70
Európska banka pre obnovu a rozvoj (EBOR)	26 711 000,00	26 711 000,00
Podiel v Mincovni Kremnica, š.p.	16 395 000,00	16 000 000,00
Slovak Investment Holding a.s. – investícia do Venture to Future Fund	10 175 624,01	4 121 394,00
Rozvojová banka Rady Európy (RBRE)	2 397 000,00	2 397 000,00
SZRB Asset Management, a.s. – účasť v Stredoeurópskom fonde fondov	1 676 505,06	1 943 556,32
Európsky finančný stabilizačný nástroj (EFSF)	282 564,64	282 564,64
Medzinárodná investičná banka (MIB)	0,00	28 869 113,06
Medzinárodná banka pre hospodársku spoluprácu (MBHS)	0,00	13 342 064,00
<b>Spolu</b>	<b>1 082 415 597,54</b>	<b>1 113 642 708,67</b>

V roku 2023 došlo k zvýšeniu základného imania IFC o 3 317 709,68 eur, IBRD o 2 216 061,83 eur a k úhrade splátky SR v rámci doplnenia zdrojov iniciatívy pre IDA v sume 2 990 000 eur. Zdrojom zvýšenia týchto podielov boli prostriedky štátnych finančných aktív. Zníženie bolo z dôvodu čerpania prostriedkov v sume

267 051,26 eur v rámci Stredoeurópskeho fondu fondov – CEFoF, ktoré sa postupne investujú cez manažéra fondu – EIF do príslušných projektov.

1. januára 2023 vypršala platnosť dočasnej korekcie kľúča príspevku ESM pre Estónsko. Keď sa skončí dočasné opravné obdobie člena ESM, upraví sa kľúč príspevku na upisovanie schváleného základného imania, medzi členmi EMS v potrebnom rozsahu. Dňa 19. januára 2023 ESM dostal od Estónska sumu zodpovedajúcu jeho dodatočnému upisovaniu splatených akcií a previedol príslušné sumy svojim členom. Z toho dôvodu sa znížilo splatené základné imanie SR do Európskeho stabilizačného mechanizmu o 560 000 eur.

Slovenská republika dňa 29.1.2023 ukončila svoje členstvo v Medzinárodnej investičnej banke (MIB) a v Medzinárodnej banke pre hospodársku spoluprácu (MBHS). Splatený kapitál SR v oboch bankách vedieme ako pohľadávku, nakoľko je pravdepodobné, že SR podpíše dohodu o vysporiadaní vzťahov po vystúpení.

V roku 2023 došlo aj k zvýšeniu ostatného dlhodobého finančného majetku o 6 449 230,01 eur z dôvodu zvýšenia vkladu štátu do kmeňového imania štátneho podniku Mincovňa Kremnica zo zisku štátneho podniku v sume 395 000 eur a z dôvodu zvýšenia vkladu/investície do Venture to Future Fund v spoločnosti Slovak Investment Holding a.s., v sume 12 500 000 eur a úrokov v sume 25 953,71 eur. Zároveň sa ostatný dlhodobý finančný majetok znížil o sumu 6 471 723,70 eur vo fonde Venture to Future Fund z dôvodu poskytovania kapitálu pre slovenské malé a stredné podniky.

Ostatné zmeny boli z dôvodu kurzových rozdielov z vkladov v medzinárodných finančných inštitúciách.

K podielom v medzinárodných finančných inštitúciách a k európskym stabilizačným mechanizmom sa viaže aj kapitál splatný na požiadanie, a to podľa zmluvných podmienok dojednaných s konkrétnou inštitúciou. Ide o tzv. call capital, ktorý sa vykazuje ako podmienené záväzky a informácie k nim sú uvedené v časti 7. týchto poznámok (Informácie o iných aktívach a pasívach).

*Prehľad o pohybe dlhodobého majetku je uvedený v tabuľke č. 1 tabuľkovej časti Poznámok.*

## **Obežný majetok**

### **Zásoby**

Účtovná jednotka vykázala k 31.12.2023 zásoby v netto hodnote 50 689,15 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2022 o 14 013,64 eur. Celková brutto hodnota predstavovala sumu 30 685 818,73 eur, pričom opravné položky boli vytvorené vo výške 30 635 129,58 eur. Opravné položky sa tvorili k materiálu a k tovaru, ktorý bol určený na likvidáciu alebo na predaj. Účtovná jednotka nemala zásoby, na ktoré bolo zriadené záložné právo alebo obmedzené právo nakladania s nimi.

### **Materiál (riadok 035 súvahy)**

Celková brutto hodnota materiálu k 31.12.2023 bola vo výške 16 930 972,86 eur, pričom opravné položky boli tvorené v sume 16 880 283,71 eur. Ide o majetok colnej správy, ktorý je určený na likvidáciu a tvoria sa k nemu opravné položky vo výške 100 %. Úrad ministerstva vykazuje materiál vo výške 50 689,15 eur, ide najmä o zásobu tonerov a kancelárskeho materiálu.

### **Tovar (riadok 039 súvahy)**

Celková brutto hodnota tovaru je 13 754 845,87 eur, ide najmä o tovar zhabaný colnou správou určený na likvidáciu a preto bola k nemu v plnej výške tvorená opravná položka.

### **Zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy**

V rámci zúčtovania medzi subjektami verejnej správy sa vykazujú transfery, ktoré boli poskytnuté zo štátneho rozpočtu štátnym rozpočtovým a štátnym príspevkovým organizáciám a pohľadávky z príjmov, ktoré sú súčasťou štátneho rozpočtu. Spolu dosiahli zúčtovacie vzťahy hodnotu 11 791 979 015,86 eur, čo je oproti minulému obdobiu viac o 1 680 494 929,13 eur, najmä z dôvodu vyššieho poskytnutia kapitálových transferov ako aj poskytnutia transferov v rámci konsolidovaného celku oproti minulému roku.

### **Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa (riadok 041 súvahy)**

Ide o pohľadávky z rozpočtových príjmov, ktoré rozpočtové organizácie ústrednej správy nevyinkasovali na príjmové rozpočtové účty a neodviedli do štátneho rozpočtu k 31.12.2023. Ide najmä o predpísané pohľadávky so splatnosťou po 31.12., resp. ktoré sú po lehote splatnosti, ktorých inkaso bude príjmom štátneho rozpočtu budúce účtovné obdobie. Hodnota sa medziročne znížila o 1 472 049,61 eur, na hodnotu 327 607 384,84 eur, z dôvodu nižšej hodnoty neuhradených pohľadávok.

#### Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (riadok 042 súvahy)

Najvýznamnejšiu hodnotu zúčtovacích vzťahov tvorí Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu v objeme 11 133 292 032,99 eur. Ide o kapitálové výdavky čerpané zo štátneho rozpočtu prostredníctvom organizácií ústrednej správy a zostatok nevyčerpaných bežných transferov v prípade štátnych príspevkových organizácií. Ich čerpanie je vykazované na strane pasív jednotlivých správov kapitol štátneho rozpočtu. Ministerstvo na aktívnej strane účtu 353 vykazuje zrkadlovo konečný zostatok týchto transferov. Vo výške použitia transferov u správov kapitol štátneho rozpočtu sa aktívny zúčtovací vzťah u ministerstva zúčtováva do nákladov skupiny 58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov na riadku 055 výkazu ziskov a strát. Medziročne došlo k zvýšeniu zostatku transferov o 1 637 935 022,46 eur najmä vplyvom vyššieho čerpania kapitálových výdavkov slúžiacich na obstaranie dlhodobého majetku.

#### Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku (riadok 044 súvahy)

Celková hodnota zúčtovania transferov zo štátneho rozpočtu k 31.12.2023 bola vo výške 331 079 598,03 eur. Zúčtovanie zaznamenalo nárast oproti minulému roku o 44 031 956,28 eur a to najmä z dôvodu vyššieho čerpania transferov na obstaranie dlhodobého majetku.

V rámci tohto zúčtovacieho vzťahu vykazuje ministerstvo najmä zostatky čerpaných kapitálových transferov voči organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti kapitoly Ministerstva financií SR a Všeobecná pokladničná správa v nasledovnom členení:

Organizácia/Organizačná jednotka	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Finančné riaditeľstvo SR	248 771 555,82	252 292 506,01
DataCentrum	63 043 608,23	20 394 046,00
Štátna pokladnica	6 390 278,31	4 884 575,93
Úrad pre reguláciu hazardných hier	3 579 639,05	3 217 965,28
Úrad vládneho auditu	2 453 940,57	2 478 822,75
Vzdelávacie a doškoloňovacie zariadenie Tatranská Lomnica	1 845 873,99	1 938 669,63
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	21 154,20	29 372,32
<b>Spolu za kapitolu MF</b>	<b>326 106 050,17</b>	<b>285 235 957,92</b>

Organizácia/Organizačná jednotka	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Úrad na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti	1 081 968,09	1 014 108,33
Úrad na ochranu osobných údajov	3 760 591,32	631 043,95
Kancelária verejného ochrancu práv	130 988,45	166 531,55
<b>Spolu kapitola VPS</b>	<b>4 973 547,86</b>	<b>1 811 683,83</b>

#### Pohľadávky

Celkový netto zostatok pohľadávok k 31.12.2023 predstavoval sumu 6 857 224 091,78 eur, z toho dlhodobé pohľadávky boli v sume 85 483 754,29 eur a krátkodobé pohľadávky v sume 6 771 740 337,49 eur. K dlhodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 17 964 301,70 eur a ku krátkodobým pohľadávkam vo výške 3 497 760 647,87 eur. V rámci pohľadávok tvoria hodnotu najmä pohľadávky z výberu daní a cla a pohľadávky z disponibilných prostriedkov štátneho dlhu uložených v komerčných bankách.

#### Dlhodobé pohľadávky

##### Zahraničné pohľadávky prevzaté od ČSOB a vládne pohľadávky voči zahraničiu (riadok 059 súvahy)

Ide o pohľadávky SR, ktoré vznikli pred rokom 1993. Do vlastníctva SR prešli podľa Ústavného zákona č. 541/1992 zb. o delení majetku Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky medzi Českou republikou a Slovenskou republikou a jeho prechode na ČR a SR a podľa Ústavného zákona č. 542/1992 zb. o zániku Českej a Slovenskej Federatívnej republiky. Zákoným správcom týchto pohľadávok je MF SR.

Ide o pohľadávky úverového charakteru a pohľadávky z barterových obchodov voči podnikom v zahraničí, resp. voči iným krajinám. Celková hodnota týchto dlhodobých pohľadávok je 55 183 098,36 eur. ČSOB, a.s. Praha vypovedala Ministerstvu financií SR „Zmluvu o poskytovaní bankovo-technických služieb v súvislosti s administráciou a vedením účtov civilných vládnych úverov, niektorých iných štátnych finančných aktív a pasív Slovenskej republiky a o úhradách za tieto bankovo-technické služby“ v znení neskorších dodatkov č.1 až 3. Od 1. februára 2023 tieto bankovo-technické služby pre Ministerstvo financií SR poskytuje výlučne Národná banka Slovenska. V roku 2023 bola k týmto pohľadávkam vytvorená opravná položka vo výške 2 364 928,06 eur.

#### Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ (riadok 059 súvahy)

Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ a iných finančných nástrojov z dôvodu nezrovnalostí so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok boli vo výške 3 370 756,28 eur. Tieto pohľadávky zaznamenali pokles oproti minulému roku o 21 034 108,22 eur. Pokles bol ovplyvnený poklesom dlhodobých pohľadávok v rámci programového obdobia 2007 - 2013 (22 080 850,60 eur) z dôvodu ich úhrad a súčasný nárast dlhodobých pohľadávok v rámci programového obdobia 2014 - 2020 (1 046 742,38 eur).

#### Ostatné dlhodobé pohľadávky (riadok 059 súvahy)

V rámci ostatných pohľadávok sa vykazujú vzťahy voči zahraničiu v celkovej výške 2 604 242,29 eur, voči ktorým boli vytvorené opravné položky v 100% hodnote.

Z dôvodu ukončenia členstva v Medzinárodnej investičnej banke a Medzinárodnej banke pre hospodársku spoluprácu v roku 2023 evidujeme pohľadávky vo výške 42 211 177,06 eur.

#### Krátkodobé pohľadávky

##### Poskytnuté prevádzkové preddavky (riadok 064 súvahy)

Preddavky poskytnuté z titulu zálohových platieb alebo predfinancovania prijímateľom v rámci čerpania nenávratného finančného príspevku prostredníctvom programu INTERACT a správcom programov v rámci FM EHP a NFM predstavujú hodnotu 9 678 247,15 eur. Celkový nárast v sume 379 081,06 eur ovplyvnili najmä nezúčtované zálohové platby na spolufinancovanie zo ŠR poskytnutých správcom programov v rámci FM EHP a NFM 2014-2021 v sume 712 518,04 eur a súčasný pokles sumy poskytnutých zálohových platieb v rámci programu INTERACT v sume 333 436,98 eur.

Ostatné preddavky Všeobecnej pokladničnej správy voči kapitolám ŠR boli vo výške 6 135 324,18 eur. Najvyššia hodnota bola voči Ministerstvu zahraničných vecí a európskych záležitostí SR vo výške 6 115 324,18 eur, ide o preddavkové financovanie zastupiteľských úradov SR v zahraničí. Oproti roku 2022 sa stav nezmenil.

Poskytnuté finančné prostriedky Slovenskej pošty, a.s., ktoré boli určené na vyplácanie finančnej pomoci pre seniorov v zmysle § 30t zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 boli vo výške 942 100 eur.

##### Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (riadok 066 súvahy)

Na hodnote pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov v brutto vyjadrení 30 681 210,68 eur sa podieľali najmä pohľadávky za e-Kolky vo výške 15 375 256,20 eur, pohľadávky z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 8 772 519,52 eur (vrátane úrokov a pokút), pohľadávky z finančného zúčtovania štátneho rozpočtu s prijímateľmi prostriedkov vo výške 3 820 469,71 eur, realizované záruky vo výške 1 795 744,67 eur, pohľadávky zo záruk a sankčných úrokov vo výške 680 623,54 eur, pohľadávky z konkurzov a exekúcií vo výške 114 915,13 eur, sankčné úroky a pokuty vyrubené štátom vo výške 112 145,04 eur a pohľadávky za vybrané súdne a správne poplatky vo výške 9 536,87 eur. Celkovo k nim bola tvorená opravná položka vo výške 6 122 805,68 eur.

##### Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov (riadok 067 súvahy)

Významnou časťou krátkodobých pohľadávok sú pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov, ktoré boli k 31.12.2023 vykázané v celkovej netto hodnote 349 480 468,21 eur (2022: 441 627 487,51 eur). Najvyššie zvýšenie pohľadávok bolo zaznamenané pri spotrebnej dani z tabakových výrobkov o 54 763 120 eur. Najvyššie zníženie pohľadávok bolo zaznamenané pri dani z pridanej hodnoty vo výške 222 820 811,13 eur, ktoré súvisí aj so splatením odkladov daňových povinností z roku 2022.

Štruktúra pohľadávok z colných a daňových rozpočtových príjmov v brutto vyjadrení:

<b>Daňová správa</b>	<b>Zostatok k 31.12.2023</b>	<b>Zostatok k 31.12.2022</b>
Daň z pridanej hodnoty	2 308 303 615,94	2 520 763 410,92
Daň z príjmov právnickej osoby	991 661 842,66	1 067 147 465,85
Daň z príjmov fyzických osôb	195 340 221,94	197 526 009,05
Daň z motorových vozidiel	28 602 981,80	30 177 803,38
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	24 208 240,96	24 059 296,27
Pokuty z daňovej kontroly a za porušenie mlčanlivosti	7 377 567,96	11 588 691,33
Daň z prevodu a prechodu nehnuteľnosti	649 255,46	826 569,07
Odvod z nadmerných príjmov	477 740,89	0
Spotrebná daň z liehu a liehovín	252 570,85	252 570,85
Odvod časti poistného a daň z poistenia	120 661,56	267 770,80
Cestná daň	32 361,53	46 884,19
Dane z dedičstva a darovania	19 227,57	22 884,56
Spotrebná daň z vína	33,19	33,19
<b>SPOLU</b>	<b>3 557 046 322,31</b>	<b>3 852 679 389,46</b>

<b>Colná správa</b>	<b>Zostatok k 31.12.2023</b>	<b>Zostatok k 31.12.2022</b>
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	83 784 684,82	29 021 564,82
Daň z pridanej hodnoty	29 356 348,52	39 717 364,67
Sankcie účtované v daňovom konaní	13 488 198,74	13 422 870,08
Dovozné clo	2 379 718,43	2 310 440,19
Spotrebná daň z liehu	1 479 149,98	1 358 426,14
Spotrebná daň z minerálneho oleja	1 421 922,45	3 624 599,02
Pokuty	683 715,98	718 625,56
Ostatné daňové a colné príjmy	44 540,74	34 244,56
Dovozná prirážka	36 449,41	38 084,95
Poplatky	22 791,98	25 275,60
Spotrebná daň zo zemného plynu	17 569,87	13 205,63
Spotrebná daň z elektriny	12 932,19	9 523,82
Spotrebná daň z piva	11 298,24	17 925,39
<b>SPOLU</b>	<b>132 739 321,35</b>	<b>90 312 150,43</b>

Opravné položky k daňovým a colným pohľadávkam sú vytvárané automatizovane informačným systémom finančnej správy, na základe vopred zadefinovaných kritérií. Pri tvorbe opravných položiek sú posudzované už aj pohľadávky po lehote splatnosti 3 až 6 mesiacov. Opravné položky boli vo výške 3 340 305 175,45 eur.

Pohľadávky za nevyhnutné daňové nedoplatky postúpené Finančným riaditeľstvom SR (daňovou správou) na Slovenskú konsolidačnú, a.s. boli v roku 2023 v hodnote 357 668 775,56 eur. Oproti roku 2022 bol zaznamenaný nárast postúpených pohľadávok o 30 745 179,56 eur. Z toho nedoplatky daňových subjektov v konkurze a likvidácii boli vo výške 167 026 683,48 eur a nevyhnutné daňové nedoplatky vo výške 190 642 092,08 eur. Celkový počet prípadov daňových nedoplatkov bol 65 093 u 22 602 daňových subjektov.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Zákon 374/2014 Z. z., Zákon o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov

#### Pohľadávky z pevných termínových operácií (riadok 077 súvahy)

Krátkodobé pohľadávky z pevných termínových operácií sú vykazované voči zahraničiu. Ide o deriváty, ktoré sú využívané na finančnom trhu pri riadení likvidity štátneho rozpočtu a pri riadení štátneho dlhu. Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2023 z uvedených operácií boli vo výške 0 eur. Medzročný zníženie pohľadávok z pevných termínových operácií o 35 015 483,07 eur spôsobil pokles dlhodobých istín splatných do jedného roka.

#### Úložky v komerčných bankách (riadok 081 súvahy)

Ide o pohľadávky z titulu úložiek voľných finančných prostriedkov pri riadení likvidity a dlhovej služby štátu, ktorých celková hodnota vrátane úrokov k 31.12.2023 bola vo výške 6 136 727 865,28 eur. Oproti roku 2022 bol zaznamenaný pokles istiny o 1 285 000 000 eur najmä z dôvodu poklesu zostatkov na klientských účtoch v Štátnej pokladnici.

#### Pohľadávky z kolaterálu (riadok 081 súvahy)

Hodnota týchto pohľadávok vrátane úrokov bola vo výške 102 952 429,21 eur. Nárast hodnoty oproti predchádzajúcemu roku je spôsobený vyšším počtom komerčných bánk, v ktorých boli uložené finančné aktíva. Riadenie kolaterálov spočíva v tom, že hotovosť, resp. cenné papiere sa presúvajú od jednej protistrany k druhej za účelom eliminovania kreditnej expozície, ktorá vyplýva z trhovej hodnoty bilaterálnych mimoburzových derivátových obchodov.

#### Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ (riadok 081 súvahy)

Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ a iných finančných nástrojov z dôvodu nezrovnalostí alebo iného vrátenia finančných prostriedkov predstavujú k 31.12.2023 brutto hodnotu 212 379 731,08 eur. Úbytok oproti roku 2022 v sume 91 906 089,73 eur súvisí najmä s poklesom pohľadávok z dôvodu úhrad za systémové nezrovnalosti programového obdobia 2014 - 2020 (86 838 143 eur), a poklesom pohľadávok v rámci programového obdobia 2007 - 2013 (5 059 937,09 eur).

#### Ostatné pohľadávky (riadok 081 súvahy)

Vykazujú sa tu krátkodobé pohľadávky daňovej správy z úhrad na základe predbežného opatrenia (28 056 942,60 eur), pohľadávky z osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach (13 936 499,12 eur). Hodnota opravných položiek k týmto pohľadávkam bola vo výške 39 440 389,27 eur.

Ďalej sa tu vykazujú pohľadávky z realizovaných protizáruk v súvislosti s COVID-19 vo výške 18 005 697,35 eur, pohľadávky z realizovaných záruk za COVID-19 úvery v brutto výške 2 630 491,70 eur ako aj pohľadávky z realizovaných záruk za odvodové úvery v celkovej brutto výške 624 745,51 eur. Pohľadávky z realizovaných záruk za úvery Podnikateľ 2020 boli vo výške 1 381 260,60 eur.

*Prehľad o pohľadávkach podľa lehoty splatnosti je uvedený v tabuľke č. 4 prílohy poznámok.*

#### **Krátkodobý finančný majetok**

Celková hodnota krátkodobého finančného majetku k 31.12.2023 bola vo výške 5 034 518 346,74 eur, čo predstavuje pokles v porovnaní s rokom 2022 o 1 353 019 186,63 eur. Finančné účty sú tvorené takmer zo 100 % celkovej hodnoty len bankovými účtami.

#### Bankové účty (riadok 088 súvahy)

Zostatok na bankových účtoch bol vo výške 5 034 518 346,74 eur, v porovnaní s minulým rokom došlo k zníženiu hodnoty bankových účtov o 1 353 019 186,63 eur, a to hlavne na účtoch certifikačného orgánu pre štrukturálne fondy a Kohézny fond.

Prehľad bankových účtov:

Názov účtu	2023	2022
Ostatné účty operácií štátneho dlhu	8 264 543 347,22	5 587 395 707,40
Účet osobitného odvodu z podnikania – regulované odvetvia	1 018 922 039,18	919 803 678,64
Účet osobitného odvodu bánk	934 016 764,62	1 122 646 320,62
Účet prostriedkov z FNM/MH Manažment, a.s.	913 472 896,71	1 019 165 493,22
Účty certifikačného orgánu pre štrukturálne fondy, KF a EFRH	858 726 783,53	1 620 371 706,89
Účet certifikačného orgánu pre programové obdobie 2021 - 2027	318 765 338,61	189 427 400,97
Účet vlastných zdrojov ES	101 209 807,93	177 365 719,61

Účet splátok návratných finančných výpomocí	96 245 095,49	58 315 382,13
Účet zábezpek pre hazardné hry	80 577 806,60	73 203 065,36
Účty colných príjmov	60 945 900,36	71 710 929,67
Účty pre anonymné vklady	26 030 556,31	26 041 291,68
Ostatné účty	19 210 720,44	28 415 892,39
Účty daňových príjmov	17 188 191,99	18 527 517,39
Bilančný účet (účet schodku/prebytku ŠR)	-7 675 336 902,25	-4 524 852 572,60
<b>Spolu</b>	<b>5 034 518 346,74</b>	<b>6 387 537 533,37</b>

Ostatné účty operácií štátneho dlhu slúžia na príjem finančných prostriedkov z finančných operácií na obsluhu dlhu, ktoré vykonáva Ardal. Na tomto účte sa realizuje príjem a výplata istín (finančných prostriedkov) z emisií ŠD a ŠPP, z prijatých vládnych úverov, z krátkodobých finančných operácií na zabezpečenie likvidity štátu a pod. Zostatok na tomto účte slúži na krytie aktuálneho stavu čerpania štátneho rozpočtu v danom roku a na krytie zostatku na bilančnom účte. Rozdiel medzi zostatkom na účte „Ostatné účty operácií štátneho dlhu“ a na bilančnom účte tvorí časť hotovostnej rezervy.

Účet osobitného odvodu bánk predstavuje zostatok odvodu vo výške 934 016 764,62 eur. Od 1. januára 2021 zanikla povinnosť platiť osobitný odvod bankou a pobočkou zahraničnej banky na základe zákona č. 353/2020 Z. z. o zrušení osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií a o niektorých opatreniach súvisiacich s jeho zrušením a o doplnení zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov. V roku 2023 bolo z prostriedkov odvodu použitých 100 000 000 eur pre Ministerstvo obrany SR (ako zvýšenie základného imania DMD Group, a.s. vo výške 90 000 000 eur a Leteckých opravovní Trenčín a.s. vo výške 10 000 000 eur) a 88 629 556 eur pre Ministerstvo hospodárstva SR na financovanie Strategického územia Valaliky.

Účet prostriedkov z FNM/MH Manažment a.s. mal zostatok ku koncu roka 2023 o 105 692 596,51 eur nižší ako v roku 2022. Na účte boli zaznamenané kreditné pohyby vo výške 1 571 506,54 eur a debetné pohyby vo výške 107 264 103,05 eur. Na základe uznesenia vlády SR č. 761/2022 s cieľom stabilizácie zdravotníckych zariadení bol poskytnutý transfer vo výške 83 388 904,61 eur Ministerstvu zdravotníctva SR.

Účet osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach vykazuje zostatok vo výške 1 018 922 039,18 eur. Odvod je upravený zákonom č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pričom vyzbierané prostriedky slúžia na perspektívne vytvorenie účelovo určenej osobitnej časti štátnych finančných aktív, z ktorých sa budú financovať prioritné projekty vlády na podporu hospodárstva. V roku 2023 bol zaznamenaný prírastok 99 118 360,54 eur. Najväčšími platiteľmi odvodu sú napríklad spoločnosti Eustream, a.s., SPP-distribúcia a.s. a Slovenský plynárenský priemysel a.s.

Účty certifikačného orgánu pre štrukturálne fondy, Kohézny fond a Európsky fond pre rybné hospodárstvo vykázali zostatok 858 726 783,53 eur, čo predstavuje pokles oproti minulému roku o 761 644 923,36 eur. Úbytok ovplyvňujú najmä úhrady súhrnných žiadostí o platbu v rámci programového obdobia 2014 - 2020 a peňažné prostriedky na osobitnom účte MF SR v mene Európskej Komisie pre vlastné zdroje EÚ.

Účet splátok návratných finančných výpomocí (NFV) vykazuje zostatok 96 245 095,49 eur, čo predstavuje prírastok oproti minulému roku o 37 929 713,36 eur. Na účte boli počas roka 2023 zaevidované kreditné pohyby v celkovej výške 58 429 713,36 eur. Išlo najmä o splátky NFV od miest, VÚC a spoločností EOSA, GA Drilling a cestovných kancelárií. Debetné operácie boli v celkovej výške 20 500 000 eur. Tie zahrňovali zvýšenie vkladu/investície do Venture to Future Fund, a.s. v spoločnosti Slovak Investment Holding, a.s. v sume 12 500 000 eur a úhradu transferu pre rezort Ministerstva vnútra vo výške 8 000 000 eur.

Bilančný účet tvorí saldo príjmových a výdavkových rozpočtových účtov štátnych rozpočtových organizácií za predchádzajúci rok. K 31.12.2023 je jeho zostatok zhodný s aktuálnym hotovostným deficitom štátneho rozpočtu za rok 2023 a to 7 675 336 902,25 eur, čo je viac oproti predchádzajúcemu roku o 3 150 484 329,65 eur.

#### **Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadok 098 súvahy)**

Stav návratných finančných výpomocí (NFV) predstavoval sumu 468 952 748,15 eur v brutto ocenení, opravné položky k nim boli vo výške 49 296 812,35 eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa stav opravných položiek nezmenil, ale celkovo sa znížil stav finančných výpomocí o 210 298 461,70 eur. V roku

2023 sa neposkytli nové návratné finančné výpomoci. Na základe rozhodnutia vlády SR č. 459/2023 boli odpísané návratné finančné výpomoci poskytnuté obciam a VÚC v celkovej výške 151 822 506,17 eur a splatenie výpomocí poskytnutých v minulých obdobiach bolo vo výške 58 475 955,53 eur.

### **NFV - Úbytky**

V roku 2014 bola poskytnutá NFV Agentúre pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov vo výške 520 000 000 eur na základe uznesenia vlády SR č. 581/2014. Agentúra prostriedkami z prijatej NFV splatila bankový úver, ktorý použila na nákup ropných zásob. Dohodnutá splatnosť istiny NFV je do roku 2024 (s možnosťou mimoriadnych splátok) a úročenie je stanovené na základe 6 mesačného EURIBOR-u. V novembri 2018 bol schválený Dodatok č. 1 k Zmluve o NFV, ktorým sa predĺžila splatnosť NFV do decembra 2031, pričom dlžnú sumu je agentúra povinná splatiť v pravidelných ročných splátkach v minimálnej výške 25 000 000 eur. V roku 2023 bol schválený Dodatok č. 2 k Zmluve o NFV, v ktorom sa upravila splatnosť NFV do decembra 2026, pričom dlžnú sumu je agentúra povinná splatiť v roku 2023 vo výške 21 000 000 eur a v ďalších rokoch v pravidelných ročných splátkach v minimálnej výške 73 000 000 eur. Agentúra v priebehu rokov 2017 - 2022 splatila časť NFV vo výške 280 000 000 eur a v roku 2023 uhradila 21 000 000 eur

V roku 2020 boli poskytnuté NFV na základe uznesenia vlády SR č. 160/2019 Banskobystrickému samosprávnemu kraju vo výške 25 000 000 eur na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy v pôsobnosti BBSK so stanovenými ročnými splátkami od roku 2021 do roku 2030. V rokoch 2021 a 2022 BBSK splatil splátky po 2 500 000 eur. V roku 2023 BBSK splatil ďalšiu splátku vo výške 2 500 000 eur. V zmysle uznesenia vlády č. 160/2019 bola poskytnutá návratná finančná výpomoc Banskobystrickému samosprávnemu kraju v sume 8 000 000 eur na rekonštrukciu ciest č. II/531 a II/532 v okresoch Revúca a Rimavská Sobota, vo vlastníctve BSK. V rokoch 2021 až 2023 splatil Banskobystrický samosprávny kraj tri splátky po 800 000 eur, splatnosť NFV je dohodnutá v ročných splátkach od roku 2021 až do roku 2030.

V roku 2019 bola poskytnutá NFV Prešovskému samosprávnemu kraju vo výške 1 000 000 eur na základe uznesenia vlády SR č. 527/2019 a v súlade so Zmluvou č. 2019/205 na financovanie projektovej dokumentácie pre vybudovanie environmentálnej infraštruktúry v okrese Snina. Prešovský samosprávny kraj splatil prijatú NFV dňa 14.11.2023. Na základe uznesenia vlády SR č. 521/2018 bola odsúhlasená návratná finančná výpomoc na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy v sume 12 000 000 eur. V roku 2019 boli čerpané dve tranže v celkovej hodnote 4 000 000 eur. V januári 2020 bola poskytnutá posledná časť vo výške 8 000 000 eur. V rokoch 2021 - 2023 splatil Prešovský samosprávny kraj tri splátky po 1 200 000 eur.

V roku 2016 bola poskytnutá návratná finančná výpomoc Univerzite Pavla Jozefa Šafárika v Košiciach v súlade s uznesením vlády SR č. 597/2016 na elimináciu následkov požiaru budovy Prírodovedeckej fakulty v hodnote 3 000 000 eur. V roku 2018 Univerzita splatila 500 000 eur, v roku 2019 splatila 200 000 eur a v rokoch 2021 – 2023 splatila Univerzita tri splátky po 300 000 eur. Splatnosť výpomoci bola posledným dodatkom k zmluve posunutá do 30.04.2028.

V roku 2016 bola poskytnutá NFV mestu Martin na základe uznesenia vlády SR č. 118/2016 vo výške 2 500 000 eur na zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta. Splatenosť NFV je dohodnutá v ročných splátkach od roku 2017 až do roku 2026. V rokoch 2017 - 2022 mesto Martin splatilo šesť splátok po 250 000 eur. V roku 2023 splatilo mesto Martin splátku vo výške 250 000 eur.

Mestu Kežmarok bola v súlade s uznesením vlády SR č. 123/2019 poskytnutá návratná finančná výpomoc na dobudovanie zimného štadióna a na Centrum integrovanej zdravotnej starostlivosti v Kežmarku v celkovej hodnote 3 500 000 eur. V rokoch 2021 – 2022 splatilo mesto Kežmarok dve plátky 150 000 eur. V roku 2023 mesto Kežmarok splatilo splátku vo výške 250 000 eur. Splatenosť výpomoci bola posledným dodatkom k zmluve posunutá do 31.8.2030.

V roku 2018 bola poskytnutá NFV mestskej časti Bratislava - Staré Mesto na základe uznesenia vlády SR č. 570/2017 na rekonštrukciu komunikácií vo výške 2 000 000 eur s jednorazovým termínom splatenosti v roku 2023. Mestská časť Bratislava – Staré Mesto splatila prijatú NFV dňa 27.12.2023.

Stav NFV poskytnutej mestu Košice je ku koncu roka vo výške 11 000 000 eur. Mestu Košice sa pôžička poskytla v súlade s uznesením vlády SR č. 359/2014 a 71/2018, a to vo viacerých tranžiach: v roku 2014 v dvoch tranžiach: 4 000 000 eur a 1 700 000 eur. V januári 2015 bola poskytnutá tretia časť pôžičky vo výške 6 300 000 eur a v decembri 2015 štvrtá časť vo výške 8 000 000 eur. Vo februári v roku 2018 bola poskytnutá posledná časť vo výške 14 500 000 eur. Splatenosť výpomocí je dohodnutá v ročných splátkach od roku 2016 až do roku 2025. V rokoch 2016 - 2022 mesto Košice splatilo 21 300 000 eur. V roku 2023 splatilo mesto Košice ďalšiu splátku vo výške 2 200 000 eur. V roku 2021 bola mestu Košice poskytnutá

ďalšia NFV na základe uznesenia vlády SR č. 296/2021 vo výške 11 929 650 eur na výkon samosprávnych pôsobností v oblasti cestnej infraštruktúry investícií do majetku vo vlastníctve miest a mestskej hromadnej dopravy so stanovenými ročnými splátkami od roku 2024 do roku 2033.

V septembri roku 2018 bola poskytnutá NFV mestu Bardejov na základe uznesenia vlády SR č. 307/2018 na dostavbu športovo-oddychového areálu vo výške 800 000 eur so stanovenými ročnými splátkami od roku 2021 do roku 2028. V novembri 2021 splatilo mesto Bardejov splátku vo výške 100 000 eur. V roku 2022 bol schválený dodatok č. 1, v ktorom bola odpustená splátka za rok 2022 a predĺžila sa splatnosť do novembra 2029. V roku 2023 splatilo mesto Bardejov splátku vo výške 100 000 eur.

V roku 2021 bola poskytnutá NFV na základe Uznesenia vlády SR č. 474/2020 Bratislavskému samosprávnemu kraju vo výške 15 500 000 eur na opravy a rekonštrukciu ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investície do majetku vo vlastníctve samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja. V roku 2022 bola poskytnutá ďalšia časť NFV vo výške 9 500 000 eur so stanovenými ročnými splátkami od roku 2023 do roku 2037. V roku 2023 splatil Bratislavský samosprávny kraj splátku vo výške 1 700 000 eur.

V roku 2021 boli poskytnuté NFV na základe Uznesenia vlády SR č. 474/2020 Trenčianskemu samosprávnemu kraju v dvoch tranžiaciach vo výške 11 736 648 eur a 7 155 000 eur na opravy a rekonštrukciu ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investície do majetku vo vlastníctve samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja. V roku 2022 bola poskytnutá ďalšia časť NFV vo výške 1 108 352 eur so stanovenými ročnými splátkami od roku 2023 do roku 2032. V roku 2023 splatil Trenčiansky samosprávny kraj splátku vo výške 2 000 000 eur.

V roku 2020 bola poskytnutá NFV na základe Uznesenia vlády SR č. 474/2020 Košickému samosprávnemu kraju vo výške 20 000 000 eur na opravy a rekonštrukciu ciest II. a III. triedy, vrátane súvisiacej cestnej infraštruktúry, opravy majetku a investície do majetku vo vlastníctve samosprávneho kraja určeného na výkon samosprávnych pôsobností na úseku sociálnych služieb, zdravotníctva, kultúry, cestovného ruchu, vzdelávania, športu a regionálneho rozvoja so stanovenými ročnými splátkami od roku 2023 do roku 2032. V roku 2023 splatil Košický samosprávny kraj splátku vo výške 2 000 000 eur.

V roku 2020 bola poskytnutá NFV na základe uznesenia vlády č. 160/2019 Trnavskému samosprávnemu kraju vo výške 15 000 000 eur na rekonštrukciu mostných objektov a ciest II. a III. triedy v pôsobnosti Trnavského samosprávneho kraja vrátane projektovej prípravy a inžinierskej činnosti so stanovenými ročnými splátkami od roku 2022 do roku 2031. V roku 2022 Trnavský samosprávny kraj splatil splátku vo výške 1 500 000 eur, ďalšia splátka bola zaplatená v roku 2023 vo výške 1 500 000 eur.

V máji v roku 2020 bola poskytnutá NFV Nitrianskemu samosprávnemu kraju na základe uznesenia vlády SR č. 352/2019 na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy a modernizáciu mostných objektov v pôsobnosti NRSK vrátane projektovej prípravy a inžinierskej činnosti v sume 79 855,12 eur. V roku 2022 boli poskytnuté ďalšie časti NFV spolu vo výške 14 920 144,88 eur, so stanovenými ročnými splátkami od roku 2023 do roku 2032. V roku 2023 uhradil Nitriansky samosprávny kraj splátku vo výške 1 500 000 eur.

V roku 2020 bola poskytnutá návratná finančná výpomoc na základe Uznesenia vlády č. 160/2019 Žilinskému samosprávnemu kraju v sume 11 300 000 eur na rekonštrukciu mostných objektov a ciest II. a III. triedy v pôsobnosti Žilinského samosprávneho kraja. V roku 2022 bola poskytnutá druhá časť NFV vo výške 3 700 000 eur so stanovenými ročnými splátkami od roku 2023 až do roku 2032. V roku 2023 bola zaplatená prvá splátka vo výške 1 500 000 eur.

Na základe uznesenia vlády SR č. 494/2020 boli v rokoch 2020 a 2021 viacerým obciam a vyšším územným celkom poskytnuté prostriedky formou NFV ako kompenzácia výpadku dane z príjmov fyzických osôb súvisiacich s pandemiou ochorenia COVID-19, ktorá spôsobila pokles ekonomickej aktivity a tým aj nižší výnos z daní z príjmov, ktoré patria do rozpočtu územnej samosprávy. Celkovo bolo 1 719 obciam a mestám SR, ktoré požiadali ministerstvo o výpomoc a splnili podmienky pre jej poskytnutie, uhradených 151 919 185 eur. V roku 2021 boli vrátené nepoužité časti NFV od MČ Bratislava – Nové Mesto v sume 39 063,53 eur, od mesta Hlohovec v sume 37 079,30 eur a nepoužité celé NFV od obce Kamenný Most v sume 16 168 eur a od obce Bádice v sume 4 368 eur. V roku 2023 boli tieto návratné finančné výpomoci na základe rozhodnutia vlády SR č. 459/2023 odpísané v celkovej výške 151 822 506,17 eur.

V roku 2021 boli podľa § 25b ods. 1 zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 prostredníctvom SZRB poskytnuté NFV cestovným kanceláriám v celkovej výške 30 185 879,96 eur. V roku

2022 z dôvodu kapitalizácie úrokov bola pohľadávka navýšená o sumu 193 161,37 eur. V roku 2023 boli uhradené splátky NFV od cestovných kancelárií v celkovej výške 15 675 955,53 eur.

#### **NFV poskytnuté v predchádzajúcich obdobiach – bez zmeny**

V roku 2021 bola poskytnutá NFV na základe Uznesenia vlády SR č. 296/2021 mestu Prešov na výkon samosprávnych pôsobností v oblasti cestnej infraštruktúry, investícií do majetku vo vlastníctve miest a mestskej hromadnej dopravy vo výške 4 423 200 eur so stanovenými ročnými splátkami od roku 2024 do roku 2033.

NFV poskytnuté podnikateľským subjektom boli vykázané v celkovej netto výške 24 100 000 eur. Tvoria ju výpomoc spoločnosti MH Invest II, s.r.o. vo výške 2 719 976,88 eur na zabezpečenie investičného projektu (výkup pozemkov pre spoločnosť Samsung). V roku 2022 spoločnosť splatila 2 119 976,88 eur, zvyšnú časť dlžnej sumy vo výške 600 000 eur vráti v termíne do 31.12.2024

V roku 2018 bola poskytnutá NFV spoločnosti GA Drilling, a.s. Trnava v sume 9 500 000 eur na základe uznesenia vlády SR č. 523/2018 za účelom podpory priemyselného výskumu. Splatnosť výpomoci je dohodnutá od roku 2022 do roku 2031. V roku 2022 splatila spoločnosť prvú splátku vo výške 1 000 000 eur, v roku 2023 druhú splátku vo výške 1 000 000 eur.

V roku 2019 bola poskytnutá NFV spoločnosti Tachyum, s.r.o. na základe uznesenia vlády SR č. 108/2019 za účelom podpory projektu priemyselného výskumu a vytvorenie R&D centra na území Slovenskej republiky. Splatnosť výpomoci je dohodnutá od roku 2023 do roku 2032.

K ostatným NFV poskytnutým podnikateľským subjektom vo výške 49 296 812,35 eur je tvorená opravná položka v 100 % výške z dôvodu prebiehajúcich konkurzov a neukončených likvidácií týchto subjektov.

Sumárny prehľad zostatku poskytnutých návratných finančných výpomocí poskytuje nasledovná tabuľka:

Názov dlžníka	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov	16.12.2031	219 000 00,00	240 000 000,00
Bratislavský samosprávny kraj	30.11.2037	23 300 000,00	25 000 000,00
Banskobystrický samosprávny kraj	30.11.2030	23 100 000,00	26 400 000,00
Mesto Košice	31.10.2025	22 929 650,00	25 129 650,00
Košický samosprávny kraj	30.11.2032	18 000 000,00	20 000 000,00
Trenčiansky samosprávny kraj	30.11.2032	18 000 000,00	20 000 000,00
Tachyum s.r.o.	30.11.2032	15 000 000,00	15 000 000,00
NFV – cestovné kancelárie	23.11.2025	14 703 085,80	30 379 041,33
Žilinský samosprávny kraj	30.11.2032	13 500 000,00	15 000 000,00
Nitriansky samosprávny kraj	30.11.2032	13 500 000,00	15 000 000,00
Trnavský samosprávny kraj	30.11.2031	12 000 000,00	13 500 000,00
Prešovský samosprávny kraj	30.11.2030	8 400 000,00	10 600 000,00
GA Drilling, a.s.	30.11.2031	7 500 000,00	8 500 000,00
Mesto Prešov	30.11.2033	4 423 200,00	4 423 200,00
Mesto Kežmarok	31.08.2030	2 950 000,00	3 200 000,00
Univerzita P. J. Šafárika v Košiciach	30. 4. 2028	1 400 000,00	1 700 000,00
Mesto Martin	30.11.2026	750 000,00	1 000 000,00
Mesto Bardejov	30.11.2029	600 000,00	700 000,00
MH Invest II., s.r.o.	31.12.2024	600 000,00	600 000,00
COVID NFV pre obce a VÚC	odpustené	0,00	151 822 506,17
Bratislava – Staré Mesto	27.12.2023	0,00	2 000 000,00
<b>Spolu</b>		<b>419 655 935,80</b>	<b>629 954 397,50</b>

## Časové rozlíšenie

### Náklady budúcich období (riadok 111 súvahy)

Najvýznamnejšou položkou časovo rozlíšených nákladov je diskont štátnych dlhopisov, ktorý predstavoval hodnotu 986 592 868,03 eur a v porovnaní s rokom 2022 vzrástol o 349 066 165,55 eur. Diskont predstavuje rozdiel medzi nominálnou a predajnou cenou dlhopisu. Nárast nákladových úrokov pri refinančných obchodoch so Štátnou pokladnicou bol ovplyvnený nárastom úrokových sadzieb. Najvýznamnejšiu položku v ostatných nákladoch budúcich období tvoria náklady za online služby vo výške 3 401 235,90 eur.

Položku ostatného časového rozlíšenia nákladov tvoria bežné prevádzkové náklady ako predplatné, poisťné a servisné paušály.

Náklady budúcich období	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022
Štátne dlhopisy – diskont	986 592 868,03	637 526 702,48
Úroky z operácií na finančnom trhu	0,00	152 613,88
Refinančné obchody so ŠP – úroky	8 415 561,83	1 181 113,24
Diskont z úveru	1 126 050,94	1 216 621,37
Ostatné	3 418 259,54	104 830,72
<b>Spolu</b>	<b>999 552 740,34</b>	<b>640 181 881,69</b>

### Príjmy budúcich období (riadok 113 súvahy)

K 31.12.2023 boli vykázané vo výške 3 132,65 eur budúce príjmy súvisiace s výberom odvodu z hazardných hier.

## **4. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV**

Pasíva v celkovej výške 26 781 552 703,35 eur sú k 31.12.2023 tvorené cudzími zdrojmi vo výške 113 523 855 281,55 eur, časovým rozlíšením vo výške 1 201 594 468,66 eur, vlastným imanom vo výške -87 943 897 046,86 eur.

### **Vlastné imanie**

Vlastné imanie bolo vykázané vo výške -87 943 897 046,86 eur, čo predstavuje pokles záporného vlastného imania oproti roku 2022 o 6 520 633 682,48 eur. Zníženie záporného vlastného imania bolo spôsobené kladným výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie.

### Oceňovacie rozdiely (riadok 119 súvahy)

Oceňovacie rozdiely vo výške 10 422 547,32 eur z precenenia kapitálovej účasti v Exportno-importnej banke SR, zo zaradenia podielov v SEPS, a.s. do finančného majetku v roku 2012 a zo zaúčtovania kapitálových účastí SR v medzinárodných inštitúciách boli v roku 2023 odúčtované z účtu 415 a preúčtované na účet 428 v súlade s novými postupmi účtovania v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/14522/2022-36 zo 7. decembra 2022.

### Fondy (riadok 122 súvahy)

Vklad do štátneho podniku Mincovňa Kremnica vo výške 16 000 000 eur, vykazaný na účte 427 bol v roku 2023 odúčtovaný súvzťažne s účtom 428 v súlade s novými postupmi účtovania v nadväznosti na Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/14522/2022-36 zo 7. decembra 2022.

### Výsledok hospodárenia (riadok 123 súvahy)

Výsledok hospodárenia v sume -87 943 897 046,86 eur je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 6 551 073 276,85 eur a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch v hodnote -94 494 970 323,71 eur. Celkovo je záporný výsledok hospodárenia nižší oproti roku 2022 o 6 547 056 229,80 eur. Výsledok hospodárenia je záporný najmä z dôvodu nákladov na poskytnuté bežné a kapitálové transfery, deficitu hotovostného plnenia štátneho rozpočtu a aj tvorbou rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá sa účtuje na základe expertného odhadu.

### Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (riadok 124 súvahy)

Predstavuje záporný výsledok hospodárenia vo výške -94 494 970 323,71 eur, čo je medziročne viac o 4 991 383 816,56 eur. Záporný výsledok je každoročne ovplyvnený výsledkom hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie, ktorý sa v nasledujúcom období zúčtováva na účet 428. Výsledok hospodárenia za rok 2022 dosiahol -4 987 366 769,51 eur.

*Prehľad o pohybe vlastného imania je uvedený v tabuľke č. 5 tabuľkovej časti Poznámok.*

### **Závazky**

Ministerstvo vykázalo k 31.12.2023 záväzky v celkovej výške 113 523 855 281,55 eur, z toho vydané dlhodobé dlhopisy vo výške 55 600 748 699,36 eur, rezervy vo výške 26 548 431 360,65 eur, krátkodobé záväzky vo výške 19 714 013 789,26 eur, bankové úvery a výpomoci vo výške 9 357 975 790,60 eur, časové rozlíšenie vo výške 1 201 594 468,66 eur a zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 471 011 180,38 eur.

### **Rezervy**

Celkové rezervy boli vykázané v sume 26 548 431 360,65 eur, pričom medziročne došlo k ich poklesu o 13 421 491 363,81 eur. Najväčší podiel na poklese výšky rezerv mala rezerva na zamestnanecké požitky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových a príspevkových organizácií. Jej hodnota ku koncu roka bola 26 367 644 341,48 eur a medziročne sa znížila o 13 423 608 016,44 eur.

### **Rezerva na zamestnanecké požitky (riadok 129 súvahy)**

Na celkovej výške rezervy na zamestnanecké požitky (26 367 644 341,48 eur) sa v rozhodujúcej miere podieľajú zamestnanecké požitky pre príslušníkov silových rezortov (potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok, súčasných poberateľov výsluhových dávok) ako sú Ministerstvo vnútra SR, Ministerstvo obrany SR, Ministerstvo financií SR, Ministerstvo spravodlivosti SR a Národný bezpečnostný úrad, a to konkrétne na výsluhové dôchodky súčasných zamestnancov, výsluhové dôchodky pre bývalých zamestnancov, siroty a vdovy po príslušníkoch v celkovej sume 25 533 338 187,18 eur (96,84 % celkových rezerv).

Z toho rezerva na požitky potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok (súčasných zamestnancov silových rezortov) tvorí 12 140 529 885,62 eur, rezerva na dôchodcov 12 809 584 136,26 eur a na vdovy, vdovcov a siroty zamestnancov tvorí rezerva 583 224 165,30 eur.

Medziročne sa rezerva na zamestnanecké požitky na základe prepočtu expertného odhadu významne znížila, a to o 13 423 608 016,44 eur, z toho na uvedených 5 silových rezortoch o 13 156 695 916,54 eur. Najvýznamnejší vplyv na zníženie celkovej rezervy mala zmena diskontnej sadzby zverejnená NBS ku koncu roka 2022, ktorá sa zvýšila na hodnotu 3,83 z hodnoty 0,54, pričom v prípade odhadu rezervy platí, že čím je nižšia diskontná sadzba tým je súčasná hodnota rezervy vyššia, naopak pri zvýšení diskontnej sadzby súčasná hodnota poklesne.

Pri výpočte rezervy na výsluhové dávky poberateľov výsluhového dôchodku došlo k zmene spôsobu výpočtu v súlade so zákonom č. 461/2003 Z. z. o sociálnom poistení, kde sa od 1.1.2022 dôchodky (vrátane výsluhových) valorizujú iba podľa % inflácie.

### **Rezerva na prebiehajúce a hroziace súdne spory (riadok 129 súvahy)**

Uvedená rezerva bola vykázaná iba v daňovej oblasti, a to vo výške 149 811 610,38 eur. V roku 2023 bola zaznamenaná tvorba tejto rezervy v sume 19 995 137,20 eur a zrušenie v sume 25 347 572,48 eur. Najvyššia rezerva ostáva vykázaná vo výške 74 785 087,66 eur na možné budúce plnenie voči spoločnosti Eustream, a.s., z dôvodu neukončeného súdneho sporu, ktorého predmetom je rozhodnutie o zúčtovaní odvodov za odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia od 1.1.2013 do 31.12.2013. V roku 2023 bola najvýznamnejšia tvorba rezervy z dôvodu súdneho sporu vyplývajúceho z vydaných rozhodnutí na základe ukončenej kontroly na dani z príjmov za zdaňovacie obdobia 2011 a 2012 voči spoločnosti WHIRLPOOL SLOVAKIA, spol.s r.o. vo výške 6 191 249,38 eur, z dôvodu súdneho sporu vyplývajúceho z vydaných rozhodnutí o uložení pokuty v zmysle zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve voči spoločnosti Dôvera zdravotná poisťovňa, a.s. vo výške 3 000 000 eur a z dôvodu očakávaného súdneho sporu súvisiaceho s rozhodnutím po ukončení daňovej kontroly na dani z príjmov právnických osôb za zdaňovacie obdobie 2018 vo výške 1 010 690,88 eur.

#### Rezerva na záväzky z nezrovnalostí a vrátení (riadok 131 súvahy)

Certifikačný orgán Ministerstva financií SR tvorí od roku 2017 rezervu na záväzky z odpočítaných nezrovnalostí a odpočítaných vrátení v účtoch za 9. účtovný rok programového obdobia 2014 - 2020, za výdavky deklarované od 1.5.2022 do 30.4.2023. Výška rezervy zodpovedá sume nezrovnalostí a vrátených prostriedkov, ktoré neboli odpočítané v žiadostiach o platbu na Európsku komisiu (ďalej aj „EK“) v priebehu 9. účtovného roka a priebežne schvaľovaných EK. Jej celková hodnota je 29 673 410,26 eur. Rezerva sa použije na základe schválenia účtov za 9. účtovný rok v systéme na elektronickú výmenu informácií o riadení Fondov EU 2014+ a súčasne schválenia EK celkovej výšky záväzku voči EK z nezrovnalostí a vrátení za 9. účtovný rok v roku 2024.

#### Rezerva na audit (riadok 131 súvahy)

Rezerva na audítorské služby bola tvorená vo výške 1 294 320 eur, na poskytnutie audítorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek ústrednej správy. Rezerva je vytvorená na audit konsolidovanej účtovnej závierky ministerstva za rok 2023, ktorá bude reálne zostavená v roku 2024.

*Prehľad o pohybe rezerv je uvedený v tabuľkovej časti Poznámok v tabuľkách č. 6 a 7.*

#### Zúčtovacie vzťahy medzi subjektami verejnej správy

##### Zúčtovanie transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania (riadok 139 súvahy)

V rámci zúčtovania transferov medzi subjektami verejnej správy a iné zúčtovania sa vykazuje najmä zostatok podielových daní za mesiac december, ktoré sa v januári nasledujúceho účtovného obdobia prevádzajú na účty miest, obcí a vyšších územných celkov. Ide o podielovú daň z príjmov fyzických osôb, ktorej neodvedený zostatok ku koncu roka bol 470 813 371 eur. Oproti roku 2022 sú záväzky vyššie o 24 409 458 eur (k 31.12.2022 boli záväzky v sume 446 403 913 eur). Na zvýšenie záväzkov mala vplyv aj novela zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy. V zmysle tohto zákona sa v roku 2024 podiel výnosu dane poukazovaný samospráve zvyšuje o sumu 337 923 000 eur zo zdrojov z príjmov z dane z príjmov právnických osôb. V decembri 2023 boli záväzky zaúčtované už vrátane 1/12 sumy z dane z príjmov právnických osôb.

#### Dlhodobé záväzky

##### Záväzky z refinančného systému (riadok 141 súvahy)

Refinančný systém predstavuje využitie dočasne voľných finančných prostriedkov Štátnej pokladnice pri financovaní schodku štátneho rozpočtu, ktorého dlhodobá časť záväzku ku koncu roka bola vo výške istiny 1 754 825 719,97 eur. Nárast oproti minulému roku vo výške 524 011 439,92 eur, bol najmä z dôvodu potreby vyšších krátkodobých zdrojov na krytie potrieb štátneho deficitu a dlhu. Pri zostavovaní KÚZ na úrovni kapitoly sú uvedené záväzky predmetom eliminácie medzi MF SR a Štátnou pokladnicou.

##### Ostatné dlhodobé záväzky (riadok 141 súvahy)

Ďalej ministerstvo vykazuje dlhodobé záväzky voči zahraničiu v správe Národnej banky Slovenska vo výške 6 760 795,45 eur.

##### Záväzky zo sociálneho fondu (riadok 144 súvahy)

Sociálny fond bol tvorený v súlade so zákonom č. 152/1994 Z. z. o sociálnom fonde a o zmene a doplnení zákona č. 286/1992 Zb. o daniach z príjmov v znení neskorších predpisov, pričom celkový záväzok je 278 575,79 eur.

##### Záväzky z pevných termínových operácií (riadok 147 súvahy)

Dlhodobé záväzky z pevných termínových operácií sú vykazované voči zahraničiu. Ide o deriváty, ktoré sú využívané na finančnom trhu pri riadení likvidity štátneho rozpočtu a štátneho dlhu. V mene ministerstva tieto obchody vykonáva ARDAL avšak účtuje o nich ministerstvo a vykazuje ich vo svojej účtovnej závierke. V celkovej výške 69 809 370,09 eur je vykázaný menovo-úrokový SWAP (CC IRS). (Popis CC Swap je uvedený aj v časti účtovné metódy a zásady.) Medziročné zníženie záväzku zo swapových operácií o 14 773 488,34 eur ovplyvnilo preúčtovanie dlhodobých istín splatných do jedného roka a kurzové rozdiely.

##### Vydané dlhopisy dlhodobé (riadok 150 súvahy)

Vydané dlhopisy tvoria z dlhodobých záväzkov hodnotu 55 600 748 699,36 eur (97 %). Emitentom dlhopisov je Slovenská republika zastúpená Ministerstvom financií SR. Vydávanie dlhopisov, ich predaj a splácanie má

v kompetencii ARDAL, v súlade so stratégiou riadenia dlhu schválenou Ministerstvom financií SR.<sup>2</sup> Dlhodobé štátne dlhopisy emitované v tuzemsku boli v celkovej výške 54 900 579 667,73 eur a emitované v zahraničí v celkovej výške 700 169 031,63 eur. Dlhodobé dlhopisy sa medziročne zvýšili o 5 418 884 527,46 eur.

V roku 2023 boli emitované štátne dlhopisy v celkovej nominálnej hodnote 10 442 100 000 eur, splatné dlhopisy boli vo výške 4 515 591 599,74 eur a spätné odkupy štátnych dlhopisov splatných v roku 2023 boli realizované v nominálnej hodnote 491 402 000 eur.

Úročenie dlhodobých dlhopisov bolo nasledovné:

- so splatnosťou do jedného roka úročené sadzbou 3,375 % a 4,0 %,
- so splatnosťou od 1 do 5 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,125 % do 4,5 %,
- so splatnosťou od 5 rokov do 10 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,75 % do 4,3 %,
- so splatnosťou od 10 rokov do 15 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,375 % do 3,75 %,
- so splatnosťou nad 15 rokov úročené úrokovou sadzbou od 1 % do 4 %.

### **Krátkodobé záväzky**

#### Prijaté preddavky (riadok 154 súvahy)

Ide najmä o záväzky colnej správy, ktorá tu vykazuje zábezpeky z colného a daňového konania, vybrané v zmysle príslušných predpisov. Ich celková hodnota bola vo výške 34 256 443,80 eur.

#### Záväzky z refinančného systému (riadok 160 a 155 súvahy)

Záväzky z refinančného systému, ktorý sa využíva pri efektívnom riadení hotovosti v systéme štátnej pokladnice dosiahli hodnotu 16 480 109 220,83 eur. Istina a úroky z krátkodobého refinančného systému boli vo výške 16 470 165 704,16 eur (riadok 160 súvahy) a istina z dlhodobého refinančného systému splatná do jedného roka a celkové mesačné úroky boli v celkovej výške 9 943 516,67 eur (riadok 155 súvahy). Oproti roku 2022 nastal pokles o 160 122 887,50 eur (riadok 155) nakoľko istiny dlhodobého refinančného systému boli splatné viac ako 1 rok. Tieto záväzky sa pri zostavení konsolidovanej účtovnej závierky ministerstva konsolidujú.

#### Iné záväzky daňovej správy (riadok 160 súvahy)

V rámci účtovania daňových príjmov sa účtuje aj o záväzkoch voči platiteľom daní, napr. z dôvodu nároku na vrátenie nadmerného odpočtu alebo úhrady na základe predbežných opatrení. Iné záväzky daňovej správy boli vo výške 1 737 092 318,87 eur. Vykazujú sa tu najmä záväzky za DPH (1 412 771 244,58 eur), záväzky dane z príjmov právnických osôb (194 769 188,21 eur) a záväzky na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti (42 948 661,74 eur).

V porovnaní s rokom 2022 sú záväzky na účte 379 vyššie o 3 295 668,62 eur najmä z dôvodu nárastu záväzkov na dani z pridanej hodnoty (15 043 421,56 eur).

#### Záväzky zo schválených súhrnných žiadostí o platbu (riadok 160 súvahy)

Ide o záväzky voči platobným jednotkám zo schválených súhrnných žiadostí o platbu zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu (ďalej aj ako „KF“), Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo (ďalej aj ako „EFRH“), ktoré boli vo výške 140 486 467,21 eur. V roku 2023 vznikol záväzok voči platobným jednotkám zo schválených súhrnných žiadostí o platbu aj v rámci programu INTERACT IV vo výške 2 269 465,84 eur.

#### Ostatné krátkodobé záväzky (riadok 160 súvahy)

Ministerstvo medzi krátkodobými záväzkami vykazuje aj záväzok z prijatých finančných zábezpek podľa § 67 zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách v hodnote 80 691 396,48 eur, záväzok voči Úradu pre verejné obstarávanie z udelenej pokuty vo výške 1 404 230,17 eur.

#### Záväzky z pevných termínových operácií (riadok 158 súvahy)

Krátkodobé záväzky z pevných termínových operácií sú vykazované voči zahraničiu. Ide o deriváty, ktoré sú využívané na finančnom trhu pri riadení likvidity štátneho rozpočtu a štátneho dlhu. V mene ministerstva tieto obchody vykonáva ARDAL avšak účtuje o nich ministerstvo a vykazuje ich vo svojej účtovnej závierke. Výška istiny vykázaného menovo-úrokového swapu je 35 680 344,72 eur s úrokom vo výške - 660 181,59 eur. Medziročne zvýšenie krátkodobého záväzku zo swapových operácií o 35 020 163,13 eur spôsobili vyššie záväzky ako pohľadávky splatné do jedného roka.

<sup>2</sup> <https://www.ardal.sk/sk/ekonomicke-informacie>

### Zúčtovanie s Európskou úniou<sup>3</sup> (riadok 171 súvahy)

Zúčtovanie s EÚ zahŕňa okrem zúčtovacích vzťahov voči orgánom EÚ, vrátane záväzkov z titulu vlastných zdrojov EÚ, aj zúčtovacie vzťahy voči donorom Finančného mechanizmu EHP a Nórskeho finančného mechanizmu. Celková hodnota tohto záväzku bola 1 188 793 288,82 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 445 852 045,83 eur. Zníženie v sume 434 854 644,35 eur ovplyvnila najmä zmena v účtovnom okruhu ŠF, KF a ENRF pre programové obdobie 2014 - 2020, zníženie v sume 76 155 902,08 eur v účtovnom okruhu pre vlastné zdroje EÚ najmä zníženie prostriedkov na osobitnom účte MF SR vedenom v mene EK, zníženie v sume 55 918 089,43 eur v účtovnom okruhu ŠF, KF a EFRH pre programové obdobie 2004 – 2006 a 2007 – 2013, zníženie v sume 10 229 120 eur v účtovnom okruhu pre Európsky rozvojový fond pre zvýšenie prostriedkov na osobitnom účte MF SR vedenom pre Európsky rozvojový fond. Zvýšenie bolo v sume 129 337 937,64 eur v účtovnom okruhu EFRR, ESF+, KF FST a ENRAF pre programové obdobie 2021 – 2027 z titulu prijatých zálohových platieb a zvýšenie v sume 2 043 632,46 eur v účtovnom okruhu pre FM EHP a NFM.

### Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (riadok 172 súvahy)

V hodnote 5 545 720,30 eur sú vykázané záväzky z prijatých a nepoužitých príspevkov členských štátov na program Interact IV, ktorého správcom je Slovenská republika a prostriedky z Českej republiky na financovanie programu cezhraničnej spolupráce SR – ČR. V roku 2023 došlo k navýšeniu záväzkov o 735 473,01 eur, ktoré ovplyvnil najmä príjem príspevkov členských krajín na INTERACT IV.

Zostatok účtu vo výške 1 075,22 eur predstavuje záväzok voči prijímateľom z titulu prevodu podielu zaplatenej dane z príjmov na osobitné účely.

### Nevyfakturované dodávky (riadok 156 súvahy)

Vyказuje ich len úrad ministerstva v celkovej hodnote 1 811 549,40 eur. Ide najmä o nevyfakturované dodávky za odplatu služby e-kolky vo výške 696 632,08 eur, za aplikačnú podporu Informačného systému Štátnej pokladnice vo výške 368 982 eur a za tlač kontrolných známok vo výške 174 376,27 eur, ktoré budú vyfakturované v nasledujúcom účtovnom období.

Členenie záväzkov podľa doby splatnosti je uvedené v tabuľkovej časti Poznámok, tabuľka č. 8.

### Bankové úvery a krátkodobé dlhopisy

K 31.12.2023 ministerstvo vykázalo bankové úvery a krátkodobé dlhopisy vo výške 9 357 975 790,60 eur. Medziročne ide o nárast týchto záväzkov úhrnom o 146 973 366,22 eur, najmä z dôvodu nárastu vykázania krátkodobých dlhopisov splatných do jedného roka o 135 946 238,88 eur a nárastu bankových úverov o 13 971 980,92 eur. Bežné bankové úvery poklesli o 2 944 853,58 eur.

### Bankové úvery od medzinárodných finančných inštitúcií (riadok 174 a 175 súvahy)

Dlhodobé úvery boli prijaté v mene Slovenskej republiky na podporu infraštruktúry a na podporu významných rozvojových projektov v oblasti dopravy, životného prostredia, informatizácie spoločnosti a podobne. V roku 2023 bol čerpaný úver v celkovej sume 20 000 000 eur od Rozvojovej banky Rady Európy - štvrtá tranža úveru na Spolufinancovanie operačných programov.

Úvery boli splácané v zmysle splátkových kalendárov v celkovej hodnote 8 549 500,50 eur.

Prehľad dlhodobých a krátkodobých bankových úverov podľa poskytovateľa a zostatku dlžnej sumy v roku 2023 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

<sup>3</sup> ŠF – štrukturálne fondy, KF – Kohézny fond, EFRH – Európsky fond pre rybné hospodárstvo, ENRF- Európsky námorný a rybársky fond, EFRR – Európsky fond regionálneho rozvoja, ESF+ - Európsky sociálny fond plus, FST – Fond na spravodlivú transformáciu, ENRAF – Európsky námorný, rybolovný a akvakultúrny fond

Dlhodobé a krátkodobé bankové úvery:

Poskytovateľ bankového úveru	Zostatok k 31.12.2023	Zostatok k 31.12.2022	Výška istiny 2023	Nákladový úrok 2023
Európska investičná banka	2 545 372 588,66	2 550 029 171,67	2 516 112 800,00	57 782 147,81
Rozvojová banka Rady Európy	877 930 111,12	857 670 333,34	875 000 000,00	3 259 777,78
Európska únia (úver SURE)	630 380 491,80	630 381 534,25	630 000 000,00	749 527,98
Japonská banka pre medzinárodnú spoluprácu	2 995 328,86	7 570 353,84	2 977 246,64	84 057,49
<b>Spolu</b>	<b>4 056 678 520,44</b>	<b>4 045 651 393,10</b>	<b>4 024 090 046,64</b>	<b>61 875 511,06</b>

Prehľad o dlhodobých bankových úveroch je uvedený v tabuľkovej časti Poznámok v tabuľke č. 9.

#### Vydané dlhopisy krátkodobé (riadok 176 súvahy)

K 31.12.2023 boli vykázané krátkodobé dlhopisy v celkovej hodnote 5 301 297 270,16 eur, z toho istina 4 579 606 616,16 eur a úroky 721 690 654 eur. Ide o dlhopisy so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka a úroky splatné v roku 2024.

V roku 2023 neboli emitované štátne pokladničné poukážky ani neboli realizované spätné odkupy štátnych pokladničných poukážok.

#### **Časové rozlíšenie**

##### Výnosy budúcich období (riadok 182 súvahy)

Výnosy budúcich období k 31.12.2023 boli vykázané v celkovej výške 1 201 594 468,66 eur, čo predstavuje zníženie o 99 451 607,72 eur oproti roku 2022, kedy boli vykázané výnosy budúcich období vo výške 1 301 046 076,38 eur. Výnosy budúcich období tvorili prémie zo štátnych dlhopisov vo výške 1 145 222 797,72 eur, úroky z pôžičiek poskytnutých komerčným bankám vo výške 52 818 913,90 eur a prémie z úveru SURE v sume 3 548 986,49 eur. Pokles v roku 2023 zapríčinil predaj takmer všetkých štátnych dlhopisov s diskontom.

## 5. INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

### **Výnosy**

Celkové výnosy ministerstva k 31.12.2023 dosiahli 42 484 666 619,93 eur, čo je nárast oproti roku 2022 o 18 453 856 231,28 eur. Podstatnú časť výnosov tvorili daňové a colné výnosy štátu a výnosy z poplatkov, ktoré v roku 2023 dosiahli spolu 18 423 569 394,22 eur a medziročne boli vyššie o 1 759 996 473,84 eur. Ďalšiu významnú časť celkových výnosov ako aj medziročného nárastu tvorilo zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti vo výške 14 282 010 672,33 eur, kde najväčší vplyv mala úprava výšky rezervy na zamestnanecké požitky.

Výnosy podľa činnosti:

Výnosy	2023	2022
Prevádzkové	32 907 000 986,54	18 865 678 655,06
Finančné	1 158 204 988,49	573 756 449,86
Transfery	8 419 460 644,90	4 591 375 283,73
<b>Spolu</b>	<b>42 484 666 619,93</b>	<b>24 030 810 388,65</b>

#### **Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (riadok 079 VZaS)**

Daňové a colné výnosy štátu daňovej a colnej správy dosiahli 17 821 892 455 eur. V súvislosti s ustanovením § 79 ods. 5 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní (daňový poriadok) a o zmene a doplnení niektorých zákonov, daňový preplatok nemožno vrátiť po zániku práva vyrubiť daň alebo rozdiel dane. Tieto preplatky sa stávajú príjmom štátneho rozpočtu a z uvedeného dôvodu boli zaúčtované výnosy vo výške 4 259 777,73 eur.

Súčasťou daňových výnosov štátu je od roku 2023 solidárny príspevok uhrádzaný z činností v odvetviach ropy, zemného plynu, uhlia a rafinérií vo výške 519 769 200,10 eur. Medzi ďalšie daňové výnosy od roku 2023 patria aj výnosy z odvodu z nadmerných príjmov vo výške 37 880 848,60 eur.

Do daňových výnosov štátu patrí aj osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach v hodnote 97 604 822,20 eur a z úhrad za dobývacie priestory v celkovej výške 81 658,12 eur.

Väčšinu výnosov z poplatkov tvorili najmä príjmy z prevádzkovania lotérií, správne a súdne poplatky v celkovej výške 311 372 737,13 eur a e-Kolky 193 726 448,99 eur.

Štruktúra daňových a colných výnosov štátu je uvedená v nasledovných tabuľkách.

Výnosy za oblasť účtovania daňových príjmov:

Druh dane	2023	2022
Daň z pridanej hodnoty	6 087 916 306,44	4 887 757 101,34
Daň z príjmov právnických osôb	4 324 353 682,47	4 006 362 651,75
Daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti	3 540 344 669,56	3 583 799 939,63
Solidárny príspevok	519 769 200,10	
Dane z príjmov vyberané zrážkou	427 324 902,11	314 580 263,71
Sankcie účtované na DPH	178 355 567,65	160 215 192,55
Daň z motorových vozidiel, cestná daň	139 643 605,54	136 762 997,71
Daň z poistenia	99 175 089,56	87 977 877,54
Sankcie účtované na daniach z príjmov	92 790 472,87	80 175 696,98
Odvod z nadmerných príjmov	37 880 848,60	
Daň z príjmov fyzických osôb z podnikania, inej samostatne zárobkovej činnosti a z prenájmu	37 361 320,55	61 834 422,69
Sankcie účtované v daňovom konaní	2 083 578,33	8 225 855,46
Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia*	562 823,12	411 858,87
Vratky prostriedkov do ŠR (výnosy z príjmov uhradených v rámci účinnej ľútosti)	12 861,09	
Spotrebné a majetkové dane	299,25	-570,14
Prevod podielu dane z príjmov fyzických osôb na osobitný účel	-47 963 391,30	-42 860 326,50
Prevod podielu dane z príjmov právnických osôb na osobitný účel	-52 903 892,82	-45 131 124,34
Výnos dane poukázaný územnej samospráve	-3 882 865 745,76	-3 656 594 768,62
<b>Spolu</b>	<b>11 503 842 197,36</b>	<b>9 583 517 068,63</b>

\*Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia bol k 31.12.2018 zrušený, výnos tvorí len dobeh odvodu.

Výnosy za oblasť účtovania colných príjmov:

Položka colného príjmu	2023	2022
Daň z pridanej hodnoty	3 657 929 649,23	3 933 889 683,06
Spotrebná daň z minerálnych olejov	1 317 103 982,62	1 286 273 799,29
Spotrebná daň z tabaku a tabakových výrobkov	983 372 571,49	912 579 093,27
Spotrebná daň z liehu	233 418 461,91	232 494 542,38
Spotrebná daň z piva	53 481 586,52	55 868 658,98
Podiel na vybratých finančných prostriedkoch	37 904 103,58	39 818 654,32
Spotrebná daň zo zemného plynu	20 974 388,17	24 692 238,60
Spotrebná daň z elektriny	13 118 563,91	11 550 987,81
Spotrebná daň z vína	5 255 610,82	4 959 313,32

Sankcie v daňovom konaní	1 557 031,63	2 395 601,94
Pokuty	1 496 125,97	1 247 566,19
Spotrebná daň z uhlia	200 077,34	266 535,99
Poplatky	68 096,97	96 169,63
Iné príjmy	35 129,87	20 342,97
Dovozné clo a dovozná prirážka	-7 865 122,39	4 785 212,08
<b>Spolu</b>	<b>6 318 050 257,64</b>	<b>6 510 938 399,83</b>

#### **Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (riadok 083 VZaS)**

Ďalšou významnou skupinou výnosov boli výnosy súvisiace s vysporiadaním finančných vzťahov s prijímateľom, riadiacim orgánom, sprostredkovateľským orgánom a Európskou komisiou z dôvodu nezrovnalostí alebo vrátenia prostriedkov poskytovaných z fondov EÚ prostredníctvom MF SR ako certifikačného orgánu, resp. platobného orgánu v celkovej sume 73 421 933,11 eur. Výnosy v sume 19 946 833,26 eur súvisia s priebežným účtovaním rozdielov vznikajúcich z dôvodu rozdielneho prepočtu mier financovania v informačnom systéme EK pre manažovanie fondov EÚ v priebehu financovania projektov z európskych štrukturálnych a investičných fondov v programovom období 2014 - 2020. Oproti roku 2022 bol celkový pokles výnosov z finančných vzťahov poskytovaných z fondov EÚ vo výške 506 083 262,17 eur najmä z dôvodu poklesu výnosov vznikajúcich z dôvodu rozdielu v prepočte príspevku vykonávanom v Systéme pre riadenie fondov EÚ (informačný systém EK) v rámci programového obdobia 2014 - 2020.

Výnosy z vratiek a finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom vykázala Všeobecná pokladničná správa vo výške 76 961 758,17 eur.

Výška výnosov colnej správy za tovar, ktorý bol zaistený z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov bola 15 324 227,14 eur.

#### **Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti (riadok 091 VZaS)**

Daňová a colná správa k 31.12.2023 zrušila opravné položky z prevádzkovej činnosti vo výške 793 348 092,39 eur, najmä z dôvodu odpísania pohľadávok v zmysle zákona o správe daní č. 563/2009 Z. z. v znení neskorších predpisov a zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, postúpenia pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú, a.s., z dôvodu prehodnotenia opodstatnenosti vytvorenej opravnej položky v predchádzajúcich rokoch a z dôvodu úhrady pohľadávok.

Ďalej boli zrušené opravné položky k pohľadávkam súvisiacim s vysporiadaním finančných vzťahov s EK vo výške 2 959 843,14 eur, k trvalo upusteným pohľadávkam vo výške 152 885,29 eur a rozpustenie a zrušenie rezerv za nevyfakturované dodávky spolu vo výške 32 782,16 eur.

Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti bolo vo výške 13 485 547 597,47 eur, pričom najvýznamnejšou položkou bola úprava rezervy na zamestnanecké požitky vo výške 13 436 693 704,11 eur a zrušené rezervy na záväzky z odpočítaných nezrovnalostí a odpočítaných vrátení v účtoch za 8. účtovný rok programového obdobia 2014 - 2020 a zaúčtovanie záväzkov voči EK v schválenej výške 21 904 658,72 eur. V rámci daňovej správy boli znížené rezervy vytvorené na súdne spory vo výške 25 347 572,48 eur.

#### **Finančné výnosy (riadok 101 až 108 VZaS)**

Celková výška finančných výnosov sa oproti minulému roku zvýšila o 584 448 538,63 eur.

Úroky dosiahli hodnotu 564 232 580,93 eur. Ide o výnosové úroky z finančných operácií na medzibankovom trhu, úložiek a návratných finančných výpomocí, ktoré sa zvýšili oproti minulému roku o 306 072 259,12 eur z dôvodu zmeny zápornej úrokovej sadzby na kladnú úrokovú sadzbu pri DEPO obchodoch.

Ďalšiu významnú položku finančných výnosov tvorili dividendy, vyplatené spoločnosťami, ktorých dividendy sú súčasťou príjmov kapitoly ministerstva resp. kapitoly Všeobecná pokladničná správa. V roku 2023 boli prijaté v celkovej výške 439 847 477,61 eur.

Prehľad vyplatených dividend:

Názov spoločnosti	2023	2022
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	220 000 000,00	0,00
Stredoslovenská energetika Holding, a.s.	38 783 794,41	74 777 000,00
Západoslovenská energetika, a.s.	37 091 017,86	44 838 931,23
Východoslovenská energetika, a.s.	10 710 000,00	29 070 000,00
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.	79 338 356,32	0,00
Tipos, a.s.	50 000 000,00	5 000 000,00
Slovenská konsolidačná, a.s.	3 274 309,02	2 000 100,44
Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.	400 000,00	0,00
EXIMBANKA	250 000,00	0,00
<b>Spolu</b>	<b>439 847 477,61</b>	<b>155 686 031,67</b>

Kurzové zisky boli vykázané v hodnote 42 513 814,23 eur, a to z obchodov na finančnom trhu, precenenia vládnych pohľadávok voči zahraničiu na menu euro, vkladov štátu v medzinárodných inštitúciách, úložiek v komerčných bankách v cudzej mene, úrokov zo SWAP-ov, štátnych dlhopisov emitovaných v cudzej mene a záväzkov vyplývajúcich z úverových vzťahov denominovaných v cudzej mene. Kurzové zisky zaznamenali pokles vo výške 106 561 667,92 eur oproti roku 2022 najmä z dôvodu zníženia objemu finančných prostriedkov z dôvodu úhrad štátnych dlhopisov v cudzej mene.

Kurzové zisky	2023	2022
Realizované	864 097,70	222 846,27
Nerealizované	41 649 716,53	148 822 635,88
<b>Spolu</b>	<b>42 513 814,23</b>	<b>149 045 482,15</b>

V rámci ostatných finančných výnosov vykazuje ministerstvo najmä zúčtovanie príjmov z finančných operácií Štátnej pokladnice v zmysle § 6 ods. 8 zákona č. 291/2002 Z. z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v hodnote 111 184 974,06 eur. V roku 2023 bolo v rámci ostatných finančných výnosov navýšené základné imanie v spoločnosti Mincovňa Kremnica, š.p. vo výške 395 000 eur.

#### **Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov (riadok 114 VZaS)**

V rámci skupiny 68 tvoria výnosy z odvodu rozpočtových príjmov sumu 4 728 288 084,75 eur. Ide o výnosy, ktoré sa účtujú súvzťažne s rozpočtovými príjmami v štátnych rozpočtových organizáciách. Táto položka je predmetom eliminácií na vyššej úrovni konsolidácie. Medziročne sa výnosy z rozpočtových príjmov zvýšili o 2 063 409 281,25 eur.

Výnosy z bežných transferov od Európskej únie dosiahli 3 690 857 264,53 eur. Prostriedky účtované do výnosov v súlade s ich poskytovaním v rámci európskych štrukturálnych a investičných fondov a Kohézneho fondu, v rámci finančného mechanizmu krajín Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu a Švajčiarskeho finančného mechanizmu boli v hodnote 3 323 479 692,83 eur. V rámci účtujúcich okruhov ministerstva účtuje o týchto výnosoch najmä certifikačný orgán MF SR, ako správca prostriedkov EÚ. Tieto výnosy sa medziročne zvýšili o 327 441 945,66 eur. Prijaté prostriedky z EÚ do príjmov ŠR, ktoré zdrojovo zabezpečujú krytie výdavkov zo ŠR na implementáciu Plánu obnovy a odolnosti podľa § 9 ods. 3 zákona č. 368/2021 Z. z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti boli vo výške 367 277 965,86 eur. Výnosy súvisiace s programom FISCALIS boli vo výške 99 605,84 eur.

#### **Náklady**

Celková výška nákladov k 31.12.2023 bola vykázaná v hodnote 35 933 593 343,08 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2022 o 6 915 416 184,92 eur. Najväčšiu hodnotu predstavujú náklady na transfery vo výške 28 702 447 314,37 eur, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 4 704 594 273,07 eur, finančné náklady vo výške 1 692 087 827,22 eur a náklady na odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti vo výške 746 626 857,83 eur.

Náklady podľa činnosti:

Náklady	2023	2022
Prevádzkové	5 539 058 201,49	5 602 304 875,72
Finančné	1 692 087 827,22	1 365 608 738,91
Transfery	28 702 447 314,37	22 050 263 543,53
<b>Spolu</b>	<b>35 933 593 343,08</b>	<b>29 018 177 158,16</b>

#### **Náklady na prevádzkovú činnosť (riadok 001-020 VZaS)**

Celková výška prevádzkových nákladov je 87 837 070,59 eur, z toho služby 48 426 506,64 eur, osobné náklady 38 327 479,60 eur, spotrebované nákupy 1 022 831,32 eur a dane a poplatky 60 253,03 eur.

Prevádzkové náklady vynaložené na úrade ministerstva na aplikačnú podporu a na informačno-komunikačné technológie boli vo výške 27 143 191,58 eur. Najvýznamnejšou položkou bola podpora pre licenciu SAP vo výške 7 808 301,17 eur, licenciu Oracle pre MF SR, FS SR a Datacentrum vo výške 3 793 082,87 eur, náklady na aplikačnú podporu RIS vo výške 3 926 677,20 eur a náklady na aplikačnú podporu IS CES vo výške 2 189 866,68 eur a IES vo výške 2 114 715,54 eur. Medzi významné náklady patria aj náklady na údržbu IS Centrálného ekonomického priečinku vo výške 1 914 744,48 eur a IS Štátnej pokladnice vo výške 1 605 528 eur.

V rámci tzv. ostatných služieb boli vynaložené finančné prostriedky na prevádzku systému e-Kolkov v celkovej hodnote 8 709 320,89 eur, za nájom softvéru vo výške 3 683 939,36 eur, na právne, ekonomické a iné poradenstvo 1 954 921,66 eur, na audítorské služby súvisiace s KÚZ a operačnými programami spolu v hodnote 1 781 297,26 eur, na tlač kontrolných známok a pokutových blokov v hodnote 1 758 031,51 eur a na školenia a konferencie 799 104,72 eur.

#### **Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (riadok 027 a 026 VZaS)**

Najvýznamnejšiu položku tejto nákladovej skupiny predstavujú náklady vzťahujúce sa na Európske štrukturálne a investičné fondy pre programové obdobie 2014 - 2020 vo výške 3 811 474 157,53 eur, z čoho náklady zo schválených súhrnných žiadostí o platbu boli v sume 3 637 477 004,65 eur. Zvýšenie nákladov oproti roku 2022 vo výške 1 701 528 980,25 eur bolo zaznamenané najmä pri nákladoch z titulu záväzkov voči platobným jednotkám zo schválených súhrnných žiadostí o platbu v rámci operačných programov EŠIF programového obdobia 2014 - 2020 (1 867 590 805,12 eur) a pri náraste nákladov v dôsledku zníženia riadiacim/sprostredkovateľským orgánom za nezrovnalosti vysporiadané úhradou individuálnej nezrovnalosti prijímateľom v programovom období 2014-2020 vo výške 21 871 259,34 eur. Pokles bol zaznamenaný v nákladoch z titulu odpočítaných súm za nezrovnalosti na EK a v účtoch za účtovný rok v rámci programového obdobia 2014 - 2020 (147 940 494,92 eur), nákladoch súvisiacich so zrušením a znížením pohľadávok z nezrovnalostí a vrátení voči dlžníkom v rámci programového obdobia 2014 - 2020 (31 154 008,54 eur) a v nákladoch z rozdielov SFC v rámci programového obdobia 2014 - 2020 (7 736 357,43 eur).

Náklady súvisiace s financovaním z prostriedkov programu INTERACT III boli vo výške 6 862 508 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 341 992,24 eur z dôvodu nižšieho financovania.

Náklady v rámci operačných programov štrukturálnych fondov, KF a EFRH programového obdobia 2007 - 2013 boli v sume 119 370,36 eur. Tieto náklady poklesli oproti roku 2022 o 209 119,42 eur. Zmenu ovplyvnilo najmä zníženie pohľadávok z minulých rokov za systémové nezrovnalosti voči dlžníkom.

Významnú položku ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v roku 2023 predstavujú náklady na finančné prostriedky použité na úhradu nezrovnalostí účtujúcou jednotkou SEF vo výške 41 413 410,61 eur, kde najvýznamnejšie položky tvoria nezrovnalosti na účet OP Integrovaná infraštruktúra v sume 17 117 893,96 eur, na účet OP Kvalita životného prostredia v sume 8 042 305,35 eur a účet OP Zdravotníctvo v sume 5 521 989,39 eura. Ďalšou položkou sú príspevky SR do Európskeho rozvojového fondu v sume 1 128 480 eur.

Náklady na členské príspevky boli vynaložené vo výške 6 105 414,34 eur, najvýznamnejšou položkou bol príspevok pre Medzinárodný menový fond pre Ukrajinský fond rozvoja kapacít vo výške 3 000 000 eur. Ďalšími príspevkami bol členský príspevok pre Datacentrum - elektronizácia územnej samosprávy Slovenska vo výške 1 732 880 eur a príspevok pre Medzinárodný menový fond – fond Poverty and Reduction Growth Trust vo výške 1 000 000 eur.

Ďalšou významnou položkou prevádzkových nákladov je **odpis pohľadávok** v celkovej sume 834 278 574,58 eur. Z toho, v rámci daňovej správy boli odpísané pohľadávky vo výške 670 825 620,32 eur, čo predstavovalo nárast oproti minulému roku o 79 801 935,87 eur. Najvyšší odpis bol zaznamenaný pri dani z pridanej hodnoty (497 053 352,66 eur), dani z príjmov právnických osôb (152 780 684,38 eur) a dani z príjmov fyzických osôb (16 167 678,48 eur). V colnej správe sa odpísali pohľadávky vo výške 10 306 797,58 eur. Najvýznamnejší odpis pohľadávok bol zaznamenaný pri pohľadávkach zo spotrebnej dani z tabaku a tabakových výrobkov v sume 5 442 430,30 eur. Nevymožiteľné pohľadávky boli odpísané vo výške 6 179 546,78 eur. Z celkovej hodnoty odpísaných pohľadávok v objeme 834 278 574,58 eur boli postúpené pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú, a.s. v sume 361 796 026,36 eur.

Zmluva o postúpení daňových a colných nedoplatkov so Slovenskou konsolidačnou, a.s. je uzatvorená podľa ustanovenia § 86 zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a § 89 zákona č. 199/2004 Z. z. Colný zákon a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

V roku 2023 na základe rozhodnutia vlády SR č. 459/2023 bol uskutočnený odpis pohľadávok z poskytnutých návratných finančných výpomocí voči obciam a VÚC úhrnom vo výške 151 822 506,17 eur.

#### **Odpisy, rezervy, opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia (riadok 030 až 035 VZaS)**

Výška nákladov v tejto skupine bola 746 626 857,83 eur. Pokles oproti predchádzajúcemu roku o 1 909 318 503,48 eur bol v prevažnej miere spôsobený znížením tvorby ostatných **rezerv** z prevádzkovej činnosti o 1 841 220 246,67 eur, kde najväčší vplyv mala nižšia tvorba rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá bola medziročne nižšia o 1 858 273 447,66 eur.

Významnou položkou tvorby ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti sú **opravné položky** k pohľadávkam a zásobám v colnej a daňovej správe, tvorené väčšinou k pohľadávkam po splatnosti resp. rizikovým pohľadávkam a k tovaru zaisteného z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov v sume 642 715 542,97 eur.

Vo výške 12 366 362,03 eur boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam v rámci OP programového obdobia 2007-2013 štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo, v rámci finančného mechanizmu EHP a NFM v hodnote 1 743 146,92 eur, k pohľadávkam z realizovaných záruk za odvodové úvery a k pohľadávkam z realizovaných záruk za úvery v súvislosti s COVID-19 vo výške 2 393 687,74 eur a k pohľadávkam voči zahraničiu v správe NBS v celkovej výške 2 364 928,06 eur.

**Odpisy** dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vo výške 20 066 170,26 eur v najväčšej miere tvorili odpisy softvéru (17 821 200,40 eur).

#### **Finančné náklady (riadok 042, 043 a 047 VZaS)**

Nákladové **úroky** dosiahli sumu 1 626 114 483,62 eur. Tvorili ich úroky zo štátnych dlhopisov, úverov, úroky v rámci refinančného systému, úroky z kolaterálnych obchodov a úroky zo swapových operácií. Úroky medziročne narástli o 415 520 796,98 eur, čo ovplyvnil najmä nárast úrokov zo štátnych dlhopisov a úroky v rámci refinančného systému.

**Kurzové straty** (45 734 654,25 eur) zaznamenali pokles oproti minulému roku o 95 845 216,96 eur, najmä z dôvodu poklesu kurzu cudzích mien a zníženia objemu finančných prostriedkov, z dôvodu úhrad štátnych dlhopisov v cudzej mene.

**Ostatné finančné náklady** boli vykázané vo výške 20 238 689,35 eur a zaznamenali nárast oproti minulému roku o 6 803 508,29 eur. Medzi významné položky v roku 2023 patrí poplatok za sprostredkovanie predaja dlhopisov syndikátom vo výške 9 375 000 eur a čerpanie prostriedkov v rámci Venture to Future Fund vo výške 6 471 723,70 eur, ktoré sa postupne investujú cez manažéra fondu – Slovak Asset Management, správ. spol. a.s. do príslušných projektov spoločnosti.

#### **Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (riadok 055 až 061 VZaS)**

Ministerstvo poskytuje bežné transfery a zúčtováva kapitálové transfery do nákladov bežného obdobia podľa subjektov, ktorým sa transfery poskytujú. V skupine nákladov súvisiacich s poskytnutými transfermi tvorili najväčšiu časť náklady na **transfery poskytnuté štátnym rozpočtovým a štátnym príspevkovým organizáciám** vo výške 10 347 124 421,27 eur s medziročným nárastom o 633 821 227,33 eur. Druhou významnou položkou boli **transfery poskytované subjektom mimo verejnej správy** vo výške 9 974 145 878,83 eur, pričom ich medziročný nárast dosiahol 5 134 127 340,25 eur. Ďalšou významnou položkou boli **transfery poskytované ostatným subjektom verejnej správy** vo výške 7 140 625 672,17 eur, s medziročným nárastom 2 066 328 650 eur.

Ostatné transfery dosiahli hodnotu 1 240 551 342,10 eur a predstavujú najmä odvody do rozpočtu EÚ vo výške 943 226 156,09 eur a transfery iným ministerstvám pri použití prostriedkov štátnych finančných aktív.

Ministerstvo hospodárstva SR použilo prostriedky ŠFA vo výške 88 629 556 eur pre spoločnosť Valaliky Industrial Park, s.r.o. na financovanie investície „Strategické územie Valaliky“.

Ministerstvo zdravotníctva SR použilo v nadväznosti na unesenie vlády SR 83 388 904,61 eur na financovanie finančnej stabilizácie zdravotníckych zariadení.

Medzi ostatné transfery patria transfery na zvýšenie základného imania v spoločnostiach DMD GROUP, a.s. (90 000 000 eur), Letecké opravovne Trenčín, a.s. (10 000 000 eur), Letové prevádzkové služby SR, š.p. (3 500 000 eur), Letisko Poprad-Tatry, a.s. (1 200 000 eur). V roku 2023 bol poskytnutý aj transfer pre Ministerstvo vnútra SR na zvýšenie základného imania v Univerzitnej nemocnici - Nemocnica sv. Michala, a.s. vo výške 8 000 000 eur. Do nákladov na ostatné transfery zahŕňame aj príspevok SR do Európskeho rozvojového fondu vo výške 6 770 880 eur.

## 6. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Na podsúvahových účtoch sú evidované podmienené záväzky z členstva na základnom imaní medzinárodných resp. európskych finančných inštitúcií, ktoré sú splatné na vyzvanie. Ide o tzv. call capital podľa príslušných zmlúv o účasti na kapitáli týchto inštitúcií. Ich prehľad je uvedený v časti podmienených záväzkov.

V súvislosti s členstvom SR v Európskom nástroji finančnej stability (EFSF) je v evidencii vedená špecifická štátna záruka. Ďalej sa na podsúvahe evidujú aj záväzky z poskytnutých štátnych záruk tuzemským subjektom.

Na podsúvahe je zaznamenaný podmienený záväzok ministerstva voči SZRB, a.s. v zmysle Záručnej listiny podľa § 53 e ods. 3 zákona č. 5/2004 Z. z. o službách zamestnanosti a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení zákona č. 352/2013 Z. z. a Zmluvy o podmienkach poskytovania finančnej pomoci pre malé podniky a stredné podniky uzavretej medzi Ministerstvom financií SR a Slovenskou záručnou a rozvojovou bankou, a.s. dňa 20. decembra 2013 vo výške 369 361,50 eur.

V súvislosti so šírením choroby COVID-19 sú v podsúvahovej evidencii vykazované podmienené záväzky voči finančným inštitúciám ako poskytnuté záruky za úvery a iné podmienené záväzky z poskytovania finančnej pomoci pre malé podniky a stredné podniky.

Na podsúvahových účtoch sa vedie aj evidencia majetku, ktorý spĺňa kritériá drobného hmotného a nehmotného majetku nasledovne:

- drobný nehmotný majetok - nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 332 eur a nižšia ako 2 400 eur, vo výške 12 417 915,38 eur,
- drobný hmotný majetok - hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 50 eur a nižšia ako 1 700 eur, vo výške 5 148 879,99 eur,
- hodnota majetku skladu civilnej obrany vo výške 8 763,29 eur.

Na podsúvahových účtoch sa vedie aj evidencia majetku zapožičaného od iných organizácií z konsolidovaného celku i mimo neho a evidencia pohľadávok, ktoré už boli v účtujúcej jednotke odpísané a z účtovníctva odúčtované. V zmysle § 13 zákona 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov je ich správca povinný evidovať tieto odpísané pohľadávky po dobu 1 roka (365 dní) odo dňa ich odpisu zo súvahových účtoch. Celková hodnota odpísaných pohľadávok upustených od vymáhania je k 31.12.2023 vo výške 152 885,29 eur.

Oblasť colných príjmov eviduje na podsúvahe tovar zaistený v zmysle colných a daňových predpisov, ktorý nie je majetkom štátu v hodnote 88 039 438,25 eur a pokutové bloky v hodnote 1 529 621 eur.

## 7. INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Ministerstvo financií SR bolo k 31.12.2023 účastníkom v 115 súdnych sporoch ako žalovaný a žalobca v 6 súdnych sporoch. Hodnota podmienených záväzkov zo súdnych sporov je 1 419 833 978,73 eur. Ministerstvo neeviduje ku koncu roka žiadne vydané exekučné rozhodnutia ani konkurzné konania. Za iné aktíva je možno považovať aktívne súdne spory v hodnote 3 910 497,54 eur.

## Účasť Slovenskej republiky na európskych záchranných mechanizmoch a členstve v medzinárodných finančných inštitúciách

Slovenská republika sa zaviazala poskytovať záruky za dlhové finančné inštrumenty vydávané **Európskym nástrojom finančnej stability (EFSF)** v prípade žiadosti členského štátu eurozóny o finančnú podporu. V zmysle platnej a účinnej legislatívy (§ 5 zákona č. 381/2010 Z. z. o špecifických štátnych zárukách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) sa Slovenská republika musí podieľať na celkovej výške záruk podielom 7,72 mld. eur. Zároveň sa musí podieľať na ďalších záručných mechanizmoch potrebných na získanie AAA ratingu pre EFSF, napríklad aj poskytnutím dodatočných záruk EFSF do výšky 165 % svojho podielu na zárukách pre každú emisiu. K 31.12.2023 bol stav záruk vystavených Slovenskou republikou vo výške 2 318 789 444 eur.

Európsky mechanizmus pre stabilitu (ďalej aj „ESM“) tvorí súčasť druhej vlny balíka opatrení určených na poskytovanie pomoci členským štátom eurozóny ocitávajúcich sa vo vážnych finančných problémoch s cieľom zabezpečiť stabilitu eurozóny samotnej.

**Európsky mechanizmus pre stabilitu (ESM)** je nasledovníkom EFSF, ktorý bol vytvorený na dobu určitú, t. j. do júna 2013. ESM bol založený ako medzivládna organizácia založená na základe medzivládnej zmluvy<sup>4</sup> Na rozdiel od EFSF, ktorý funguje na báze záruk za dlhopisy emitované EFSF, sa do ESM prispieva priamo, a to formou upisovania akcií na základnom imaní spoločnosti. Slovenská republika splatila svoj podiel na vlastnom imaní vo výške 793,35 mil. eur v šiestich splátkach (prvé dve splátky v sume 263,68 mil. eur boli uhradené 12. októbra 2012, tretia splátka v sume 131,84 mil. eur bola uhradená 30. apríla 2013, štvrtá splátka v sume 131,84 mil. eur bola uhradená 31. októbra 2013 a piata, posledná splátka v sume 131,84 mil. eur bola uhradená 30. apríla 2014). V rokoch 2015-2020 nebola uskutočnená žiadna dodatočná platba. Slovenskej republike vypršala výnimka na kľúči na určenie príspevkov do ESM k 1.1.2021, ktorá bola udelená na obdobie dvanástich rokov od vstupu do eurozóny pre všetky krajiny, ktoré v čase vzniku ESM mali hodnotu HDP na obyvateľa nižšiu, ako je 75 % priemeru Európskej únie. Slovenská republika preto uhradila 134,15 mil. eur v decembri 2020, čo upravilo kľúč na určenie príspevkov do ESM pre Slovenskú republiku na hodnotu 0,985 %. Navýšenie splatného kapitálu bolo schválené Národnou radou SR dňa 5.11.2020.

Slovenská republika sa zároveň zaviazala, že v prípade, ak úroveň splateného imania klesne pod schválených 80 mld. eur absorbovaním strát ESM, Správna rada ESM vyzve akcionárov ESM na jeho splatenie (proces sa týka iba poklesu splateného imania, ktorý by mal v prípade jeho nedoplnenia za následok stratu „AAA“ ratingu ESM), alebo ak je potrebné zabrániť omeškaniu ESM v platení povinností voči svojim veriteľom, má generálny riaditeľ ESM právo vyzvať na úhradu upísaného základného imania prostredníctvom výzvy. Súčet výziev Správnej rady ESM a/alebo generálneho riaditeľa ESM nemôže v prípade Slovenskej republiky presiahnuť sumu 6 144 110 000 eur.

Z titulu Dohody o príspevku uzatvorenej medzi Slovenskou republikou a Európskou investičnou bankou (EIB) v súvislosti s Pan-európskym garančným fondom v reakcii na COVID-19 vznikol Slovenskej republike záväzok na úhradu záruk splatných na vyzvanie zo strany EIB, ktorého stav ku koncu roka 2022 bol 75 464 604,98 eur. V roku 2023 boli na základe žiadostí o platbu doručených od EIB realizované štyri platby v celkovej sume 532 856,79 eur v dôsledku čoho, bol tento záväzok znížený o uvedenú sumu a stav k 31.12.2023 bol 74 931 748,19 eur.

Slovenská republika dňom 29.1.2023 ukončila svoje členstvo v Medzinárodnej banke hospodárskej spolupráce (MBHS) a Medzinárodnej investičnej banke (MIB).

Kapitálová účasť v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD) sa znížila o 3 534 527,41 eur z dôvodu kurzových rozdielov k 31.12.2023 o 16 986 694,56 eur a zvýšenia účasti SR na základnom imaní o 13 452 167,15 eur (14 864 644,70 USD). V roku 2023 išlo o poslednú splátku pre Slovenskú republiku v súvislosti so všeobecným a selektívnym zvyšovaním základného imania.

### **Arbitrážne konania voči Slovenskej republike, ktorých účastníkom je Ministerstvo financií SR**

**Achmea vs. SR** – spor z dôvodu zákazu zisku zdravotných poisťovní v roku 2007. V tejto arbitráži, vedenej podľa bilaterálnej investičnej dohody medzi SR a Holandským kráľovstvom, bol v decembri 2012 vydaný rozsudok, ktorým arbitrážny tribunál nariadil SR zaplatiť žalobcovi – holandskej spoločnosti Achmea B.V. – odškodnenie vo výške cca 25,2 mil. eur plus úroky vo výške cca 2,9 mil. eur. Súdny dvor EÚ rozhodol dňa 6. 3. 2018 o predbežnej otázke vo veci neaplikovateľnosti arbitrážnej doložky v bilaterálnej investičnej

<sup>4</sup> Zmluva, ktorou sa zriaďuje ESM nadobudla platnosť 27. septembra 2012 a ESM oficiálne vznikol 8. októbra 2012, kedy sa uskutočnilo inauguračné stretnutie všetkých členských štátov mechanizmu.

zmluve medzi SR a Holandskom. Konanie o zrušení tohto rozsudku ako aj jurisdikčného rozhodnutia v tomto spore bolo právoplatne ukončené rozhodnutím Najvyššieho sporového súdu v Nemecku dňa 31. 10. 2018, čím bol arbitrážny rozsudok ako taký zrušený. Achmea taktiež iniciovala konanie pred Luxemburským súdom o výkon rozhodnutia arbitrážneho tribunálu z decembra 2012. Súd v tomto konaní nariadil zablokovanie slovenského majetku v hodnote 29,5 mil. eur, pričom hodnota sporu určená Medzinárodným tribunálom bola 28 187 146 eur. Hodnota sporu bola prehodnotená k 1. 11. 2017 na hodnotu 28 692 138 eur. Nakoľko arbitrážny rozsudok, na výkon ktorého sa vedie exekučné konanie pred súdmi v Luxemburgu, bol zrušený, SR žiada o uvoľnenie zablokovaného majetku. Achmea sa v konaní pred Luxemburskými súdmi bráni tým, že podala pred nemeckým Ústavným súdom voči rozhodnutiu Najvyššieho sporového súdu v Nemecku ústavné sťažnosti, o ktorých prípustnosti zatiaľ nebolo rozhodnuté. Luxemburský súd v novembri 2019 rozhodol, že konanie je pozastavené do rozhodnutia nemeckého Ústavného súdu o ústavných sťažnostiach.

Americká spoločnosť **Discovery Global LLC**, jediný spoločník spoločnosti **Alpine Oil & Gas, s.r.o.** začala dňa 22.10.2021 pred Medzinárodným strediskom na riešenie sporov Svetovej obchodnej banky proti Slovenskej republike arbitrážne konanie vo veci náhrady škody podľa bilaterálnej investičnej dohody medzi SR a USA z dôvodu údajného znemožnenia ťažby ropy a zemného plynu v lokalite východného Slovenska. Vo svojom poslednom podaní si spoločnosť Discovery Global LLC vyčíslila údajnú škodu na základe predloženého znaleckého posudku v rozmedzí 3,74 – 133,1 mil USD. Slovenská republika zastúpená Ministerstvom financií SR predložila svoje znalecké posudky, ktoré značne spochybnili výpočet údajnej škody žalobcom a zároveň tvrdí, že neexistuje príčinná súvislosť medzi vznikom údajnej škody a konaním SR a teda že žalobcovi škoda v zmysle bilaterálnej investičnej dohody medzi SR a USA nevznikla. Vydanie arbitrážneho rozhodnutia sa očakáva v priebehu roka 2025.

#### **Záruky vystavené ministerstvom podľa § 25 a § 25a zákona č. 67/2020 Z. z. v o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.**

Podľa § 25 sa poskytuje právnickým osobám finančná pomoc na podporu udržania prevádzky v malých podnikoch alebo stredných podnikoch. Finančná pomoc sa poskytuje vo forme záruky za úver poskytnutý sprostredkovateľom pomoci a úhradou úroku z úveru poskytnutého sprostredkovateľom pomoci (tzv. bonifikácia úroku). Sprostredkovateľom v tejto schéme pomoci je SZRB, a.s. a Eximbanka SR. Ministerstvo vystupuje v pozícii poskytovateľa pomoci, a to tým, že vystavuje záruku do výšky 80 % z výšky poskytnutého úveru. V prípade, ak ministerstvo plní záväzok zo záruky za úver, vzniká mu pohľadávka z realizovanej záruky. Informácia o objeme poskytnutých úverov podľa § 25 je predmetom vykazovania v účtovných závierkach, výročných správach spoločností SZRB, a.s. a Eximbanky.

Podľa § 25a sa poskytuje finančná pomoc na zabezpečenie likvidity malých podnikov, stredných podnikov alebo veľkých podnikov. Finančná pomoc sa poskytuje vo forme záruky za úver poskytnutý bankou a odpustenia poplatku za záruku za úver poskytnutý bankou. Finančnú pomoc poskytuje Eximbanka a fondy spravované spoločnosťou Slovak Investment Holding, a.s. (skupina SIH). Finančná pomoc sa poskytuje prostredníctvom bánk a pobočiek zahraničných bánk. To znamená, že Eximbanka a investičné fondy v správe SIH poskytujú záruky a ministerstvo ručí za záväzky poskytovateľov pomoci svojou zárukou. Výška ručenia zo strany ministerstva je 80 % z výšky poskytnutého úveru.

<b>Prijímateľ záruk</b>	<b>Hodnota k 31.12.2023</b>	<b>Hodnota k 31.12.2022</b>
SZRB, a.s. (§25)	24 802 960,00	25 918 960,00
Eximbanka (§25)	19 304 000,00	21 760 000,00
Eximbanka (§25a)	24 794 268,94	30 116 476,94
SIH (National Development Fund I., s.r.o.) (§25a)	163 666 456,43	238 506 226,00
<b>Spolu</b>	<b>232 567 685,37</b>	<b>316 301 662,94</b>

Medziročný pokles vo výške 74 839 769,57 eur, záruk poskytnutých ministerstvom, vznikol z dôvodu postupného splácania úverov poskytnutých jednotlivými bankami, na ktoré boli vystavené záruky SIH a protizáruky ministerstva. Poklesom kumulovaného objemu nesplatených istín dochádza k zníženiu záruk ministerstva.

Prehľad podmienených záväzkov ministerstva k 31.12.2023:

Podmienené záväzky Ministerstva financií SR	Hodnota k 31.12.2023	Hodnota k 31.12.2022
Európsky mechanizmus pre stabilitu (ESM)	6 144 110 000	6 148 450 000
Európsky nástroj finančnej stability (EFSF)	2 318 789 444	2 316 757 736
Členstvo v Európskej investičnej banke (EIB)	684 231 479	684 231 479
Členstvo v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD)	485 275 303	488 809 831
Členstvo v Európskej banke pre obnovu a rozvoj (EBOR)	101 359 000	101 359 000
Členstvo v Medzinárodnej investičnej banke (MIB)	33 930 887	33 930 887
Členstvo v Rozvojovej banke rady Európy (RB RE)	16 854 000	16 854 000
Členstvo v Medzinárodnej banke pre hospodársku spoluprácu (MBHS)	10 657 936	10 65 936
Členstvo v Mnohostrannej agentúre pre investičné záruky (MIGA)	3 101 781	3 213 452
Záruky za úvery (NDF I., s.r.o. a EXIMBANKA SR)	188 460 725	268 622 703
Záruky k poskytnutej finančnej pomoci (SZRB a.s. a EXIMBANKA SR)	44 106 960	47 678 960
Poskytnuté štátne záruky	4 095 311	4 741 020
Záruky voči SZRB, a.s.	369 362	369 362
Arbitráž s akcionármi ZP Union	28 692 138	28 692 138
Právne spory	1 419 733 979	1 435 570 883
<b>Spolu</b>	<b>11 483 768 305</b>	<b>11 589 93 387</b>

## 8. INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

Poukazovanie výnosu dane z príjmov územnej samosprávy zo zdrojov z príjmov z dane z príjmov právnických osôb

V zmysle § 7i zákona č. 564/2004 Z. z. o rozpočtovom určení výnosu dane z príjmov územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov sa podiel výnosu dane z príjmov poukazovaný obciam v roku 2024 zvyšuje o sumu 236 546 000 eur zo zdrojov z príjmov z dane z príjmov právnických osôb. Podiel výnosu dane poukazovaný vyšším územným celkom sa v roku 2024 zvyšuje o sumu 101 377 000 eur.

Aplikovanie uvedeného ustanovenia bude mať dopad na zníženie výnosov v roku 2024 na účte hlavnej knihy 631 a poníženie štátnych príjmov na účte hlavnej knihy 224 pre daň z príjmov právnických osôb.

Osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach

Zákonom č. 530/2023 Z. z., ktorým sa mení a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšením stavu verejných financií sa rozširuje rozsah regulovaných osôb o ďalšie regulované osoby, ktoré realizujú svoju činnosť na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS podľa osobitných predpisov. Osobitne vyššou sadzbou sú zdaňované banky. V zmysle tohto zákona je osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach od 1.1.2024 príjmom štátneho rozpočtu, ktorý má charakter daní.

Na základe vyššie uvedeného je v roku 2024 predpokladaný nárast príjmov na účte hlavnej knihy 224 pre osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach (ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie 194) a výnosov na účte hlavnej knihy 631. Finančné riaditeľstvo v predchádzajúcich rokoch a v roku 2023 neúčtovalo v súvislosti s osobitným odvodom z podnikania v regulovaných odvetviach o výnosoch na účte hlavnej knihy 631, nakoľko osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach bol príjmom štátnych finančných aktív.

Regulované osoby, ktoré realizujú svoju činnosť na základe povolenia vydaného alebo udeleného NBS uhradili k 29.2.2024 odvody v sume 51 320 533,42 eur.

Príloha č. 1 Organizačná schéma Ministerstva financií SR

Príloha č. 2 Tabuľková príloha

# ORGANIZAČNÁ SCHÉMA MF SR

MINISTER FINANCIÍ SR

**KANCELÁRIA MINISTRA**

- Tlačový odbor
- Oddelenie vzťahov s centrálnymi orgánmi
- Odbor dotácií
- Odbor bezpečnosti a krízového riadenia

**ÚTVAR VNÚTORNEHO AUDITU**

**SEKCIA AUDITU A KONTROLY**

- Odbor legislatívny, vzdelávania a podporných činností
- Oddelenie legislatívy a metodiky pre kontrolu a audit
- Oddelenie vzdelávania a podporných činností
- Oddelenie metodiky európskej agendy
- Oddelenie plánovania a monitorovania
- Odbor vládneho auditu vlastných zdrojov
- Odd. vlád. auditu vlastných zdrojov
- Oddelenie kvality a iných kontrol
- Oddelenie analyticko-operatívne
- Odbor vládneho auditu medzinárodných zdrojov
- Oddelenie fondov EÚ I
- Oddelenie fondov EÚ II
- Oddelenie fondov EÚ III
- Oddelenie Európskej územiaj spolupráce a ostatných programov
- Oddelenie kvality a prierezových činností
- Odbor právnej podpory a technickej pomoci
- Oddelenie technickej pomoci
- Oddelenie právnej podpory

**GENERÁLNY TAJOMNÍK SLUŽOBNEHO ÚRADU**

**KANCELÁRIA GENERÁLNEHO TAJOMNÍKA SLUŽOBNEHO ÚRADU**

**SEKCIA SPRÁVY MAJETKU A SLUŽIEB**

- Odbor hospodárskej správy
- Oddelenie prevádzkové
- Oddelenie majetku a autodopravy
- Samostatné oddelenie správy registratúry a odbornej knižnice

**OSOBNÝ ÚRAD**

**SEKCIA ROZPOČTU KAPITOLY**

- Odbor rozpočtu a riadenia organizácií kapitoly
- Oddelenie rozpočtu a výkazníctva kapitoly
- Odbor financovania úradu
- Oddelenie finančného účtovníctva
- Oddelenie realizácie rozpočtu a zmluvných vzťahov

**SEKCIA VEREJNÉHO OBSTARÁVANIA**

- Odbor metodiky pre verejné obstarávanie
- Odbor pre zadávanie zákaziek
- Samostatné oddelenie právne
- Samostatné oddelenie správneho konania

**SEKCIA INFORMAČNÝCH TECHNOLOGIÍ**

- Odbor riadenia projektov
- Oddelenie riadenia projektov
- Oddelenie projektovej kancelárie centrálného ekonomického systému
- Odbor informačnej a kybernetickej bezpečnosti
- Oddelenie metodiky a vzdelávania v IKB
- Oddelenie bezpečnostného monitoringu SOC
- Odbor prevádzky informačných technológií
- Odbor analýz a architektúry informačných technológií
- Oddelenie architektúry IT
- Oddelenie analýz IT
- Oddelenie metodiky a riadenia IT

**SEKCIA EKONOMICKÝCH SYSTÉMOV**

- Odbor ekonomických procesov a metodiky
- Odbor podpory používateľov ekonomických systémov
- Odbor implementácie programu Centrálného ekonomického systému

**ŠTÁTNY TAJOMNÍK 1**

**INŠTITÚT FINANČNEJ POLITIKY**

- Odbor makroekonomických analýz a prognóz
- Oddelenie behaviorálnych a experimentálnych analýz
- Odbor daňových analýz a prognóz
- Odbor fiškálnych analýz a prognóz
- Odbor štrukturálnych a výdavkových politík

**ÚTVAR HODNOTY ZA PENIAZE**

- Investičná autorita
- Oddelenie projektov informatizácie a obrany
- Oddelenie dopravných projektov
- Oddelenie zdravotníckych a stavebných projektov
- Odbor hodnotenia verejných výdavkov hospodárskej agendy
- Odbor hodnotenia verejných výdavkov sociálnej agendy
- Odbor hodnotenia verejných výdavkov bezpečnosti a prevádzky
- Samostatné oddelenie projektovej kancelárie
- Samostatné oddelenie metodik a databáz

**SEKCIA ROZPOČTOVEJ POLITIKY**

- Odbor rozpočtu verejnej správy
- Oddelenie štátneho rozpočtu
- Oddelenie verejných financií
- Oddelenie mzdovej politiky
- Odbor rozpočtovej regulácie verejnej správy
- Odbor rozpočtových analýz
- Oddelenie rozpočtových analýz ekonomickej sféry
- Oddelenie prierezových a sociálnych rozpočtových analýz
- Odbor financovania verejných výdavkov
- Oddelenie financovania verejných výdavkov
- Oddelenie Všeobecnej pokladničnej správy
- Odbor financovania územných samospráv

**SEKCIA ŠTÁTNEHO VÝKAZNÍCTVA**

- Odbor súhrnného výkazníctva štátu
- Oddelenie konsolidácie
- Oddelenie finančnej štatistiky verejného sektora
- Oddelenie účtovníctva a výkazníctva Všeobecnej pokladničnej správy
- Oddelenie súhrnného výkazníctva štátu
- Odbor legislatívy účtovníctva a analýz verejnej správy
- Oddelenie legislatívy účtovníctva verejnej správy
- Oddelenie analýz verejnej správy

**SEKCIA LEGISLATÍVNA A MAJETKOVOPRÁVNA**

- Odbor legislatívy
- Oddelenie finančnej legislatívy
- Oddelenie vonkajšej legislatívy
- Oddelenie právnych vzťahov k zahraničiu
- Odbor majetkovoprávny
- Oddelenie majetku štátu
- Oddelenie majetkového práva
- Samostatné oddelenie majetkových podstát

**ŠTÁTNY TAJOMNÍK 2**

**SEKCIA EURÓPSKÝCH FONDŮV**

- Odbor platieb
- Oddelenie platieb ERDF a KF
- Oddelenie platieb ESF, ERDF a poľnohospodárskych fondov
- Oddelenie platieb a rozpočtových analýz
- Odbor certifikácie
- Oddelenie certifikácie ERDF a KF
- Oddelenie certifikácie ESF, ERDF a iných fin. nástrojov
- Odbor koordinácie finančného riadenia
- Oddelenie metodicko-právne
- Oddelenie finančného riadenia a ukončovania programov
- Odbor systémových analýz a účtovníctva
- Oddelenie systémových analýz a výkazníctva
- Oddelenie účtovníctva
- Oddelenie nezrovnalostí a finančných opráv

**SEKCIA DAŇOVÁ A COLNÁ**

- Odbor legislatívy finančnej správy a správy daní
- Odbor priamych daní
- Oddelenie dane z príjmov
- Oddelenie medzinárodných daňových vzťahov
- Oddelenie miestnych daní, ost. priamych daní a poplatkov
- Odbor nepriamych daní
- Oddelenie DPH
- Oddelenie spotrebných daní
- Odbor pre legislatívu a metodiku účtovníctva
- Odbor colný

**SEKCIA FINANČNÉHO TRHU**

- Odbor kapitálového trhu a poisťovníctva
- Oddelenie poisťovníctva
- Odbor bankovníctva
- Oddelenie bankovej legislatívy
- Oddelenie bankovej agendy EÚ
- Oddelenie špecializovaných činností finančného trhu
- Odbor ochrany finančných spotrebiteľov
- Oddelenie spotrebiteľskej agendy

**SEKCIA MEDZINÁRODNÝCH VZŤAHOV**

- Odbor európskych politík
- Oddelenie rozpočtu Európskej únie
- Odbor fin. nástrojov a medzinárodných inštitúcií
- Odbor špecifických právnych záležitostí
- Oddelenie špecifickej právnej agendy
- Oddelenie špecifických medzinárodných právnych vzťahov