

Poznámky
individuálnej účtovnej závierky Ministerstva financií Slovenskej republiky
zostavenej k 31. 12. 2016

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Účtovná závierka Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo") k 31. decembru 2016 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 2016 do 31. decembra 2016.

Ministerstvo zostavuje podľa §22a aj konsolidovanú účtovnú závierku, je 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 15
IČO	00151742

Opis činnosti účtovnej jednotky

Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť financií, daní a poplatkov, colníctva, finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu. Ministerstvo je aj ústredným orgánom štátnej správy pre informatizáciu spoločnosti a pre oblasť cien a cenovej kontroly s výnimkou cien a cenovej kontroly tovarov ustanovených osobitnými zákonmi. Bolo zriadené zákonom č. 347/1990 Z. z. o organizácii ministerstiev a ostatných ústredných orgánov štátnej správy (dňom 1. 1. 2002 nadobudol účinnosť zákon č. 575/2001 Z. z. o organizácii činnosti vlády a organizácii ústrednej štátnej správy).

Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre ministerstva

Funkcia	Meno	Obdobie
Minister financií SR	Ing. Peter Kažimír	od 4. apríla 2012
Štátni tajomníci MF SR	Ing. Radko Kuruc, PhD. Mgr. Ivan Lesay, MA.,PhD. Ing. Dana Meager	od 10. septembra 2014 od 17. júna 2015 do 13.apríla 2016, od 1. júna.2016 od 14. apríla 2016
Vedúci služobného úradu MF SR	Ing. Jaroslav Mikla Ing. Albín Kotian	od 5. apríla 2012 do 31. augusta 2016 od 1. septembra 2016

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2016 bol 651, z toho 112 vedúcich zamestnancov. V roku 2015 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 680, z toho 131 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 vedúceho služobného úradu, kancelária splnomocnenca pre vyjednávanie rozpočtu EÚ, inštitút finančnej politiky, útvar vnútorného auditu, útvar riadenia programu UNITAS, útvar hodnoty za peniaze a útvar stratégie financovania hospodárskeho rastu.

Účtovná závierka ministerstva prezentuje informácie za dve rozpočtové kapitoly – 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 účtujúce jednotky:

- Úrad ministerstva – účtuje o prevádzke ministerstva, o dlhodobom majetku, zásobách, pohľadávkach a záväzkoch súvisiacich s prevádzkou úradu ministerstva ako aj o nákladoch a výnosoch z prevádzky,
- Sekcia európskych fondov – účtuje o poskytovaní prostriedkov z európskych fondov, o príjme prostriedkov z rozpočtu EÚ, o odvodoch do rozpočtu EÚ z pozície certifikačného orgánu,
- Platobná jednotka ministerstva – účtuje o poskytovaní prostriedkov z programu Informatizácia spoločnosti,
- Všeobecná pokladničná správa – účtuje najmä o poskytnutých návratných finančných výpomociach, majetkových účasťach ministerstva v obchodných spoločnostiach, o prijatých úveroch zo zahraničia, vybraných účtoch štátnych finančných aktív,
- Štátny dlh – účtuje operácie súvisiace 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 a spotrebných daní, ktoré sú príjmami štátneho rozpočtu,
- Kapitola ministerstva – účtuje transferové operácie voči rozpočtovým organizáciám kapitoly ministerstva,
- Štát – účtuje najmä transferové operácie voči ostatným kapitolám štátneho rozpočtu, transfery poskytnuté v rámci a mimo verejnej správy a odvody z príjmov štátneho rozpočtu.

Vzájomné vzťahy medzi účtujúcimi jednotkami sa pri zostavení individuálnej účtovnej závierky 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.

INFORMÁCIE O ÚČTOVNÝCH ZÁSADÁCH A ČTOVNÝCH METÓDACH

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.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

V roku 2016 došlo z rozhodnutia účtovnej jednotky k odúčtovaniu sumy 998 727 887,44 eur z dlhodobého finančného majetku na riadku č. 032 na podsúvahu. Ide o kapitálové účasti v zahraničných finančných inštitúciách – Európskej investičnej banke (EIB) a Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD). Tieto kapitálové účasti sú splatné zo strany inštitúcií na vyzvanie tzv. “call capital”, pričom k 31. 12. nie je isté, v akej výške a v akom období bude Ministerstvo financií SR vyzvané na ich splatenie. Preto, po analýze ostatných zmlúv o účasti na základnom imaní finančných inštitúcií sa uplatnil rovnaký prístup a všetky “call capital” sú účtované na podsúvahe a vykázané v poznámkach ako iné pasívum. Odúčtovanie uvedenej hodnoty má rovnaký vplyv aj na stranu pasív, a to pokles záväzkov na riadku č. 161.

V správe a účtovníctve daňových a nedaňových príjmov došlo v roku 2016 k prehodnoteniu kritérií pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Pri ich tvorbe sú posudzované aj pohľadávky po lehote splatnosti viac od 6 mesiacov do jedného roka.

V účtujúcej jednotke Sekcie európskych fondov došlo k zmene účtovania záväzkov zo žiadostí o platbu predložených za SR na Európsku komisiu (EK). Záväzky, ako aj pohľadávky z čerpania európskych štrukturálnych a investičných fondov sa účtujú na účty hlavnej knihy momentom schválenia žiadostí zo strany EK, nie momentom odoslania žiadosti zo strany Ministerstva financií SR.

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 obstarávacia 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 pri prevode správy sa oceňuje cenou, v ktorej sa doteraz viedol v účtovníctve. Ak cenu nie je možné zistiť, oceňuje sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, novo zistený 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 sú uvedené v nasledujúcej tabuľke:

Majetok	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba v %
Nehmotný majetok	4	25
Budovy, inžinierske stavby	40	2,5
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

Pri stanovení doby odpisovania sa vychádza z predpokladanej doby používania a predpokladaného priebehu opotrebenia. Majetok sa začína odpisovať po zaradení do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na celé eurá smerom nahor. Používa sa lineárna metóda odpisovania.

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 (darovaním a delimitáciou), 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. Obstaranie a úbytok zásob sa vykonáva spôsobom A účtovania zásob.

K zásobám vykázaným za oblasť colných príjmov, ktoré boli zaistené z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov sa tvoria opravné položky vo výške 100 %, 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 financií SR 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. 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 a ďalšie.

Záväzky sa pri ich vzniku oceňujú menovitou hodnotou a pri ich prevzatí sa oceňujú obstarávacou cenou. Emitované štátne dlhopisy 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. Časové rozlíšenie prémie nebolo vypočítané na základe bázy daného cenného papiera za obdobie odo dňa vysporiadania každého jednotlivého predaja cenného papiera po deň jeho splatnosti (maturity).

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 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. Opravné položky k pohľadávkam za daňovú oblasť boli v roku 2016 vytvorené podľa nasledovných kritérií:

- 100 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam daňových subjektov, ktorí sú v konkurze, v reštrukturalizácii, v likvidácii, pohľadávky zomrelých daňových subjektov, pohľadávky zaniknutých daňových subjektov,
- 100 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam daňových subjektov postúpených na exekučné vymáhanie,
- 100 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po lehote splatnosti 2 roky,
- 50 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po lehote splatnosti 1 rok,
- 25 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po lehote splatnosti 6 mesiacov.

Ako poskytnuté **náklady na 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.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV

Celková brutto hodnota majetku k 31. 12. 2016 bola vo výške 18 841 196 524,53 Eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 15 440 215 834,49 Eur. Oproti roku 2015 sa netto hodnota majetku znížila o 234 412 975,32 Eur.

Najvyšší nárast oproti minulému roku bol zaznamenaný na položke finančné účty v hodnote 1 100 442 092,72 Eur a najvyšší úbytok na položke dlhodobý finančný majetok v hodnote 999 900 600,03.

Neobežný majetok

Celková netto hodnota neobežného majetku k 31. 12. 2016 bola vo výške 1 412 430 562,65 Eur, čo predstavuje zníženie oproti roku 2015 o 1 014 744 756,50 Eur. Najväčšou položkou neobežného majetku je dlhodobý finančný majetok, ktorý zaznamenal aj najvyšší medziročný úbytok, a to 994 900 600,03 Eur. Dôvodom úbytku bola zmena účtovania základného imania splatného na vyzvanie. Za účelom zosúladenia účtovania o všetkých podieloch na ZI splatných na vyzvanie, odúčtovalo ministerstvo podiely v EIB a IBRD na podsúvahu a tento „call capital“ sa vykazuje v rámci iných pasív v poznámkach.

Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok

Celková netto hodnota nehmotného majetku k 31. 12. 2016 predstavovala sumu 114 491 816,88 Eur, čo je pokles oproti roku 2015 o 10 993 254,26 Eur. Netto hodnota softvéru dosiahla hodnotu 93 737 129,28 Eur, čo predstavuje medziročný nárast o 10 379 825,08 Eur, obstaranie dlhodobého nehmotného majetku dosiahlo hodnotu 20 754 025,80 Eur, čo predstavuje medziročný pokles o 21 363 752,34 Eur. Ministerstvo financií SR je správcom viacerých rezortných i nadrezortných informačných systémov, ako napríklad Rozpočtový informačný systém, Centrálny konsolidačný systém, Rozpočtový informačný systém pre územnú samosprávu, Register účtovných závierok, ekonomický informačný systém IS ESO a podobne. Uvedenými softvérmi plní ministerstvo úlohy na úseku riadenia verejných financií a sú prístupné najmä pre štátne organizácie a pre subjekty územnej samosprávy.

Netto hodnota dlhodobého hmotného majetku predstavovala k 31. 12. 2016 sumu 31 972 727,36 Eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2015 o 8 850 902,21 Eur. Najvyššiu položku dlhodobého hmotného majetku predstavujú samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v netto hodnote 25 831 233,81 Eur. V rámci tejto položky majetku bola obstarávaná najmä komunikačná infraštruktúra, v prevažnej miere servery, ktoré súvisia s plnením úloh ministerstva na úseku riadenia verejných financií a výmena starých počítačov a tlačiarň.

Dlhodobý finančný majetok

Celková hodnota dlhodobého finančného majetku k 31. 12. 2016 bola vykázaná v netto hodnote 1 265 966 018,41 Eur, čo predstavuje pokles o 994 900 600,03 Eur oproti roku 2015. V rámci dlhodobého finančného majetku sa vykazujú podiely 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 podiely v mene Slovenskej republiky, výška účasti vychádza zo zmluvných podmienok. Ďalej sa tu vykazujú podiely v obchodných spoločnostiach. Pokles bol spôsobený preúčtovaním základného imania splatného na vyzvanie na podsúvahu.

Položka ostatného dlhodobého majetku	Zostatok 31.12.2016	Zostatok 31.12.2015
Európsky stabilizačný mechanizmus (ESM)	659 200 000,00	659 200 000,00
Európska investičná banka (EIB)	111 813 379,75	111 813 379,75
Skupina Svetovej banky	55 504 687,84	54 112 388,57
Európska banka pre obnovu a rozvoj (EBOR)	28 082 180,06	27 631 773,68
Medzinárodná investičná banka (MIB)	21 481 113,06	21 481 113,06
Medzinárodná banka pre hospodársku spoluprácu (MBHS)	13 342 064,00	12 473 522,00
Rozvojová banka Rady Európy (RBRE)	2 397 000,00	2 397 000,00
Európsky finančný stabilizačný nástroj (EFSF)	282 564,64	282 564,64
Podiel v RVS, a. s.	33 200,00	33 200,00
Podiel v Mincovni Kremnica, š. p.	15 400 000,00	14 300 000,00
Spolu	907 536 189,35	903 724 941,70

Majetkové podiely účtovnej jednotky v dcérskych účtovných jednotkách

Podiely v obchodných spoločnostiach, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami dosiahli hodnotu 357 925 133,11 Eur. Opravné položky k nim neboli tvorené. Oproti roku 2015 hodnota týchto podielov vzrástla o 20 900 000 Eur,

preklasifikovaním podielov z riadku 031. Išlo o podiely v spoločnosti Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o., z hodnoty 20 900 000 Eur tvorí základné imanie 855 000 Eur.

Prehľad majetkových podielov v dcérskych účtovných jednotkách:

v Eur

Názov spoločnosti	Základné imanie spoločnosti 2016	2016	2015
TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.	365 133,11	365 133,11	365 133,11
Slovenská konsolidačná, a. s.	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00
Exportno-importná banka Slovenskej republiky	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	105 000 000,00	105 000 000,00	105 000 000,00
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	130 000 000,00	130 000 000,00	130 000 000,00
Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o.	855 000,00	20 900 000,00	0,00
Spolu	337 880 133,11	357 925 133,11	337 025 133,11

Dcérske účtovné jednotky sú akciové spoločnosti (okrem Exportno - importnej banky, ktorá je právnickou osobou založenou zákonom), kde ministerstvo vlastní 100 % vlastného imania a aj 100 % hlasovacích práv.

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti

Na položke dlhové cenné papiere držané do splatnosti boli vykázané k 31. 12. 2016 bondy Argentínskej republiky v sume 706 764,06 Eur. Stav vytvorenej opravnej položky k bondom Argentínskej republiky sa v priebehu roka 2016 zvýšil vplyvom kurzových rozdielov na hodnotu 202 068,11 Eur.

Ostatný dlhodobý finančný majetok

V rámci položky ostatný dlhodobý finančný majetok bola vykázaná suma 907 536 189,35 Eur, čo je pokles oproti roku 2015, v ktorom bola vykázaná suma 924 624 941,70 Eur. Položky ostatného dlhodobého finančného majetku sú uvedené v tabuľke:

v Eur

Položka ostatného dlhodobého majetku	2016	2015
Európsky stabilizačný mechanizmus (ESM)	659 200 000,00	659 200 000,00
Európska investičná banka (EIB)	111 813 379,75	111 813 379,75
Skupina svetovej banky	55 504 687,84	54 112 388,57
Európska banka pre obnovu a rozvoj (EBOR)	28 082 180,06	27 631 773,68
Medzinárodná investičná banka (MIB)	21 481 113,06	21 481 113,06
Medzinárodná banka pre hospodársku spoluprácu (MBHS)	13 342 064,00	12 473 522,00
Rozvojová banka Rady Európy (RBRE)	2 397 000,00	2 397 000,00
Európsky finančný stabilizačný nástroj (EFSF)	282 564,64	282 564,64
Podiel v Mincovni Kremnica, š. p.	15 400 000,00	14 300 000,00
Podiel v RVS, a. s.	33 200,00	33 200,00
Podiel v Slovenskej reštrukturalizačnej, s. r. o.	0,00	20 900 000,00
Spolu	907 536 189,35	924 624 941,70

V rámci tohto majetku sa vykazujú podiely v medzinárodných finančných inštitúciách ako aj podiely v tuzemských spoločnostiach, a to v RVS, a. s. a v Mincovni Kremnica, š. p., v ktorej sa v roku 2016 navýšilo ZI o 1 100 000 Eur na základe dodatku č. 18 k zakladateľskej listine. Podiel v Slovenskej reštrukturalizačnej, s. r. o., bol v roku 2016 preklasifikovaný do majetkových podielov v dcérskych účtovných jednotkách, keďže ide o dcérsku spoločnosť

so 100 % -nou majetkovou účasťou štátu. Zvýšenie hodnoty podielov v zahraničných finančných inštitúciách bolo spôsobené kurzovými rozdielmi.

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

Obežný majetok

Zásoby

Účtovná jednotka vykázala k 31. 12. 2016 zásoby v netto hodnote 129 360,34 Eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2015 o 2 388,20 Eur. Celková brutto hodnota predstavovala sumu 1 154 792,24 Eur, pričom opravné položky boli vytvorené vo výške 1 025 431,90 Eur. Opravné položky sa tvorili k materiálu a k tovaru, ktorý bol určený na likvidáciu alebo na predaj. Účtovná jednotka nemala zásoby, na ktoré by bolo zriadené záložné právo alebo obmedzené právo nakladania s nimi a tiež nemala poistené zásoby.

Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu

Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku vykazuje zostatky voči organizáciám v zriaďovateľskej pôsobnosti kapitoly Ministerstva financií SR a Všeobecná pokladničná správa v nasledovnom členení:

v Eur

Organizácia/Organizačná jednotka	2016	2015
Finančné riaditeľstvo SR	251 326 937,60	229 535 241,26
DataCentrum	21 385 305,49	26 178 739,30
Štátna pokladnica	4 836 539,09	5 006 129,24
Úrad vládneho auditu	1 325 801,82	0,00
Vzdelávacie a doškolovalacie zariadenie Tatranská Lomnica	1 322 526,36	997 506,69
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	247 639,35	396 121,04
Správa finančnej kontroly Košice	0,00	122 094,68
Správa finančnej kontroly Zvolen	0,00	793 309,80
Správa finančnej kontroly Bratislava	0,00	577 085,31
Spolu za kapitolu MF	280 444 749,71	263 606 227,32
Úrad na ochranu osobných údajov	64 020,24	82 072,10
Kancelária verejného ochrancu práv	56 031,57	28 245,31
Spolu kapitola VPS	120 051,81	110 317,41

K 1. 1. 2016 sa správy finančnej kontroly v Košiciach, Zvolene a Bratislave zlúčili do jednej inštitúcie, Úradu vládneho auditu. Ostatné zúčtovanie predstavuje vzájomné vzťahy voči príspevkovým organizáciám ústrednej správy a ostatným subjektom.

Pohľadávky

Celkový netto stav pohľadávok k 31. 12. 2016 predstavoval sumu 3 362 825 778,44 Eur, z toho boli dlhodobé pohľadávky 504 678 548,43 Eur a krátkodobé pohľadávky 2 858 147 230,01 Eur. K dlhodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 73 500 Eur a ku krátkodobým pohľadávkam vo výške 3 167 236 413,80 Eur.

Dlhodobé pohľadávky tvoria najmä pohľadávky voči zahraničiu z pevných termínových operácií, v rámci ktorých je vykázaný derivát, menovo-úrokový SWAP (CC IRS) v celkovej výške 347 393 203,29 Eur, z toho istina 345 947 778,35 Eur a úrok 1 445 424,94 Eur. Ide o finančný nástroj realizovaný za účelom výmeny jednej meny za inú

menu na určité obdobie, konkrétne swap úrokových sadzieb rôznych mien. Ide o operácie, ktoré vykonáva v mene ministerstva Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity a ministerstvo o nich účtuje.

V rámci dlhodobej časti lných pohľadávok na riadku č. 059 sú vykázané zahraničné pohľadávky prevzaté od ČSOB (123 923 533,33 Eur), vládne pohľadávky voči zahraničiu – úvery (16 440 095,98), vládne pohľadávky voči zahraničiu - úvery v správe NBS (5 712 359,95 Eur), pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ a iných finančných nástrojov z dôvodu nezrovnalostí alebo iného vrátenia finančných prostriedkov so zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok (2 699 488,54 Eur) a pohľadávky SR voči organizáciám (2 503 517,34 Eur).

Ďalej je tu evidovaná pohľadávka voči spoločnosti Tipos, a. s. vo výške 5 972 000 Eur z mimoriadneho odvodu na základe zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách, ktorá sa priebežne spláca až do roku 2020.

Najvyšší podiel na znížení zahraničných pohľadávok prevzatých od ČSOB a vládnych pohľadávok voči zahraničiu - úvery v správe NBS mala reštrukturalizácia vládnej pohľadávky na základe Dohody o urovaní medzi vládou SR a vládou Kubánskej republiky zo dňa 8. 10. 2015.

Podstatnú časť pohľadávok tvoria krátkodobé pohľadávky, v rámci nich sú to iné pohľadávky na riadku 81 súvahy, ktorých netto hodnota je 2 270 768 418,86 Eur. Tieto pohľadávky tvoria úložky v komerčných bankách v celkovej sume 1 620 002 763,89 Eur vrátane úrokov, pohľadávky v rámci refinančného systému z kolaterálu v celkovej sume 11 810 000 Eur a pohľadávky z realizovaných záruk za odvodové úvery v celkovej sume 483 470,92 Eur.

V prevádzke úradu ministerstva sa vykazujú iba krátkodobé pohľadávky, z ktorých práve lné pohľadávky predstavujú najvyššiu položku 14 881 340,12 Eur. Ich výšku ovplyvnili najmä pohľadávky za súdne spory v celkovej výške 14 858 042,16 Eur, pričom pre nevyožiteľnosť niektorých z nich boli tvorené opravné položky vo výške 2 549 896,94 Eur.

Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ a iných finančných nástrojov z dôvodu nezrovnalostí alebo iného vrátenia finančných prostriedkov predstavujú k 31. 12. 2016 netto hodnotu 571 192 702,65 Eur.

Ďalšou významnou skupinou krátkodobých pohľadávok sú Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov, ktoré boli k 31. 12. 2016 vykázané v celkovej netto hodnote 529 181 121,46 Eur. Opravné položky boli vytvorené vo výške 3 078 452 807,98 Eur, čo predstavovalo ich navýšenie oproti minulému roku o 118 050 991,48 Eur.

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

v Eur

Colná správa	2016	2015
Daň z pridanej hodnoty (DPH)	46 671 503,86	47 767 812,83
Spotrebná daň z liehu	40 463 601,38	41 065 450,98
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	37 527 149,04	42 579 801,41
Spotrebná daň z minerálneho oleja	10 783 228,73	9 239 001,29
Dovozné clo	5 292 057,59	4 364 955,52
Sankcie účtované v daňovom konaní	2 809 362,07	2 864 650,58
Pokuty	1 534 514,97	1 928 660,64
Dovozná prirážka	593 115,39	602 639,93
Spotrebná daň z piva	226 869,28	223 580,48
Poplatky	188 032,59	193 368,29
Ostatné daňové a colné príjmy	140 134,55	70 550,52
SPOLU	146 229 569,45	150 900 472,47

Daňová správa	2016	2015
Daň z pridanej hodnoty (DPH)	2 427 479 832,82	2 405 503 940,04
Daň z príjmov právnickej osoby	795 158 371,42	751 132 747,98
Daň z príjmov fyzických osôb	188 797 407,07	248 517 207,67
Daň z motorových vozidiel	37 463 754,72	39 216 387,28
Daň z prevodu a prechodu nehnuteľnosti	5 108 902,21	9 855 566,62
Pokuty z daňovej kontroly a za porušenie mlčanlivosti	4 319 015,57	3 636 390,28
Spotrebná daň z liehu	1 063 873,25	1 082 743,73
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	1 049 222,04	3 366 890,22
Dane z dedičstva a darovania	171 783,87	268 160,10
Cestná daň	735 875,92	1 431 980,67
Spotrebná daň z vína	23 967,83	27 395,47
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	15 693,98	83 656,42
Spotrebná daň z piva	9 921,50	12 061,25
Daň z uhľovodíkových palív a mazív	6 737,79	0,00
Spotrebná daň z minerálneho oleja	0,00	453 004,59
SPOLU	3 461 404 359,99	3 464 588 132,32

Opravné položky sú vytvárané automatizovane informačným systémom na základe vopred zadefinovaných kritérií. V roku 2016 boli prehodnotené kritériá pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam. Pri tvorbe opravných položiek sú posudzované už aj pohľadávky po lehote splatnosti 6 mesiacov až 1 rok, čo malo dopad na ich zvýšenie oproti minulému roku. Vytvorené opravné položky boli pri krátkodobých pohľadávkach v celkovej sume 3 167 236 413,80 Eur.

Nedoplatky postúpené FR SR (daňovou správou) na Slovenskú konsolidačnú, a. s. boli v roku 2016 v hodnote 539 755 738,55 Eur. Oproti roku 2015 bol zaznamenaný nárast o 117 431 154,91 Eur. Z toho nedoplatky daňových subjektov v konkurze a likvidácii boli vo výške 211 594 358,32 Eur a nevyhľaditeľné daňové nedoplatky vo výške 328 161 380,23 Eur. Celkový počet prípadov daňových nedoplatkov bol 116 579.

Pohľadávky v sume 35 305 018,95 Eur na riadku 064 súvahy predstavujú poskytnuté prevádzkové preddavky z titulu poskytovania zálohových platieb alebo predfinancovania prijímateľom v rámci poskytovania nenávratného finančného príspevku.

Na výške pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov v brutto vyjadrení 24 275 388,67 Eur sa podieľali pohľadávky za e-Kolky vo výške 15 537 107,15 Eur, finančné zúčtovanie 2 693 395,41 Eur, záruky 1 795 744,67, pokuty 258 295,17 Eur, odvody z prevádzkovania lotérií 2 947 370,44 Eur a penále a pokuty vyrubené štátnym dozomom 604 946,14 Eur.

Finančný majetok

Celková hodnota krátkodobého finančného majetku k 31. 12. 2016 predstavovala sumu 3 411 490 517,63 Eur, čo predstavuje nárast o 1 100 442 092,72 Eur v porovnaní s rokom 2015. Tento nárast bol spôsobený prijatými platbami z Európskej komisie na Európske štrukturálne a investičné fondy pre programové obdobie 2014-2020 oproti minulému roku o 513 826 212,23 Eur. Vykázaný zostatok tvoria iba bankové účty, z ktorých predstavujú najvyššiu sumu prostriedky štátnych finančných aktív v hodnote 2 466 065 485,26 Eur. Ide o prostriedky zo splátok návratných finančných výpomocí, odvodu podnikov v regulovaných odvetviach, bankového odvodu, prostriedkov prevedených z Fondu národného majetku SR, anonymných vkladov a ostatných príjmov účtujúcej jednotky štátny dlh.

Prehľad vybraných účtov štátnych finančných aktív

v tis. Eur

Názov účtu	2016	2015
Stav k 1.1.	2 123 062	1 006 865
Prijmy	224 597	1 320 393
z toho:		
účelové prostriedky z FNM	5 107	808 872
splátky istín návratných finančných výpomocí	9 141	117 372
osobitný odvod finančných inštitúcií	119 772	110 289
osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	82 252	283 713
anonymné vklady	30	113
ostatné	8 295	34
Výdavky	389 208	204 196
z toho:		
účelové prostriedky z FNM	36 483	134 490
poskytnutie návratných finančných výpomocí	2 500	49 700
osobitný odvod finančných inštitúcií	0	20 000
osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach	350 000	0
anonymné vklady	8	0
ostatné	217	6
Stav k 31.12.	1 958 451	2 123 062

Poskytnuté návratné finančné výpomoci

Stav návratných finančných výpomocí k 31. 12. 2016 predstavoval sumu 607 395 158,47 Eur v brutto ocenení, vytvorené opravné položky k nim boli vo výške 4 898 154,12 Eur. Porovnaním s predchádzajúcim rokom ide o pokles opravných položiek vo výške 11 876 577,26 Eur, ktorý je spôsobený odpísaním pohľadávok z dôvodu ich nevyžiteľnosti, voči organizáciám v konkurze a exekúcii, na základe uznesenia vlády SR č. 584/2016 zo dňa 14. 12. 2016. V roku 2016 došlo k odpusteniu časti pohľadávky voči mestu Žilina vo výške 3 111 881,54 Eur podľa uznesenia vlády SR č. 561/2016 a splatením zostávajúcej časti istiny vo výške 8 621 244,66 Eur v súlade s dodatkom k zmluve o návratnej finančnej výpomoci pre mesto Žilina. 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 a Mestu Martin, na základe uznesenia vlády SR č. 118/2016, na zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta v hodnote 2 500 000 Eur.

Poskytnuté NFV subjektom v rámci verejnej správy

v Eur

Názov dlžníka	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2016	Zostatok k 31.12.2015
Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov	16.12.2024	520 000 000,00	520 000 000,00
Mesto Žilina	31.12.2016	0,00	11 733 126,20
Mesto Košice	31.12.2025	19 500 000,00	20 000 000,00
Hlavné mesto SR Bratislava	31.12.2016	10 000 000,00	10 000 000,00
Obec L'ubotice	31.12.2024	155 000,00	175 000,00
MH Invest, s. r. o.	31.12.2017	2 719 976,88	2 719 976,88
Univerzita P.J. Šafárika v Košiciach	31.10.2019	3 000 000,00	0,00
Mesto Martin	30.11.2026	2 500 000,00	0,00
Spolu		557 874 976,88	564 628 103,08

Časové rozlíšenie

Významnou položkou časového rozlíšenia na riadku je diskont štátnych dlhopisov, ktorý predstavoval hodnotu 149 033 213,07 Eur, ktorá v porovnaní s rokom 2015 poklesla o 2 139 939,32 Eur. Diskont predstavuje rozdiel medzi nominálnou a účtovnou hodnotou dlhopisu.

Zmena v úrokoch oproti roku 2015 vznikla z dôvodu záporných úrokových sadzieb, pričom zdroje deponované generujú náklady. Rast v položke „refinančné obchody so ŠP – úroky“ bol spôsobený aj zvýšením istiny v refinančnom systéme. Položku ostatného časového rozlíšenia tvoria bežné prevádzkové náklady ako predplatné, poisťné a informačné služby.

v Eur

Náklady budúcich období	2016	2015
Štátne dlhopisy - diskont	149 033 213,07	151 237 895,56
Refinančné obchody so ŠP - úroky	17 049,41	13 695,93
Úroky z operácií na finančnom trhu	196 813,17	136 841,65
Ostatné	64 128,92	62 710,75
Spolu	149 311 204,57	151 451 143,89

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV

Pasíva v celkovej výške 15 440 215 834,49 Eur sú k 31. 12. 2016 tvorené vlastným imaním vo výške - 53 304 892 696,89 Eur, cudzími zdrojmi vo výške 68 081 218 977,47 Eur a položkami časového rozlíšenia pasív vo výške 663 889 553,91 Eur.

Vlastné imanie

Vlastné imanie ministerstva k 31. 12. 2016 bolo vykazané vo výške -53 304 892 696,89 Eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2015 o 1 729 929 207,77 Eur. Výsledok hospodárenia v sume -53 330 715 244,21 Eur je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške -1 741 876 499,82 Eur a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch v hodnote -51 588 838 744,39 Eur. Celkovo je záporný výsledok hospodárenia vyšší oproti roku 2015 o -1 731 029 207,77 Eur. Záporný výsledok je každoročne ovplyvnený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie, ktorý je záporný najmä z dôvodu nákladov na poskytnuté bežné a kapitálové transfery, deficitu hotovostného plnenia štátneho rozpočtu a aj vytvorením rezervy na zamestnanecké pôžitky, ktoré sa účtujú na základe expertného odhadu.

Okrem výsledku hospodárenia tvoria vlastné imanie aj oceňovacie rozdiely vo výške 10 422 547,32 Eur, ktoré sú najmä z precenenia kapitálovej účasti v Exportno-importnej banke SR a ostatné fondy vo výške 15 400 000 Eur, ktoré predstavujú vklad do štátneho podniku Mincovňa Kremnica.

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

Rezervy

Celkové rezervy k 31. 12. 2016 boli vykazané v sume 18 079 725 497,82 Eur, pričom medziročne došlo k ich nárastu o 599 323 469,80 Eur. Najväčší podiel na náraste výšky rezerv mali rezervy na zamestnanecké pôžitky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových a príspevkových organizácií. Jej hodnota ku koncu roka je 17 985 009 867,95 Eur.

V daňovej oblasti boli vykazané rezervy vo výške 93 035 629,87 Eur, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2015 o 1 193 663,14 Eur spôsobené tvorbou rezerv na prebiehajúce súdne spory alebo hroziace súdne spory. Predpokladá

sa, že prebiehajúci súdny spor so spoločnosťou Eustream a. s., kde bola rezerva vytvorená vo výške 75 785 087,66 Eur, bude skončený v roku 2017 a rezerva bude rozpustená. Rezerva na audit bola tvorená vo výške 1 680 000 Eur.

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

Závazky

Ministerstvo vykázalo k 31. 12. 2016 záväzky v celkovej výške 68 081 218 977,47 Eur, z toho krátkodobé záväzky vo výške 9 081 126 957,75 Eur a dlhodobé záväzky vo výške 37 992 977 328,61 Eur. Porovnaním s rokom 2015, kedy ministerstvo vykázalo záväzky v celkovej výške 66 707 879 118,40 Eur, z toho krátkodobé záväzky vo výške 9 323 383 587,59 Eur a dlhodobé záväzky vo výške 37 717 160 012,75 Eur, to predstavuje pokles krátkodobých záväzkov o 242 256 629,84 Eur a nárast dlhodobých záväzkov o 275 817 315,86 Eur.

Zo záväzkov mali najväčší podiel dlhodobé záväzky, v rozhodujúcej miere ich tvorili záväzky z vydaných dlhopisov vo výške 36 481 216 720,28 Eur. Ďalšou významnou položkou dlhodobých záväzkov boli záväzky voči Štátnej pokladnici z refinančného systému 1 490 350 129,42 Eur a prevzaté záruky, vrátane úrokov, vo výške 15 492 658,09 Eur (prevzatá záruka od spoločnosti METRO a. s. voči EIB).

Z krátkodobých záväzkov vo výške 9 081 126 957,75 Eur boli najvýznamnejšou položkou iné záväzky vykázané vo výške 8 377 847 597,88 Eur, ktorých výšku v najväčšej miere ovplyvnili krátkodobá časť refinančného systému vo výške 5 866 355 386,92 Eur, záväzky zo schválených súhrnných žiadostí o platbu zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu, Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo boli vo výške 595 754 864,96 Eur. Záväzkov z pasívneho kolaterálu bol vo výške 203 780 000,00 Eur.

Oproti minulému roku bol zaznamenaný pokles iných záväzkov v daňovej správe o 304 423 965,37 Eur, na ktorý mal najvyšší vplyv pokles záväzkov z nároku na vrátenie nadmerného odpočtu DPH o 174 097 907,54 Eur.

Položka Záväzky z upísaných cenných papierov nevykazuje ku koncu roka 2016 žiadnu hodnotu, záväzky vo výške 998 727 887,44 Eur z roku 2015 boli preúčtované na podsúvahu. Išlo o záväzky z nesplatených úcastí na základnom imaní voči Európskej investičnej banky (EIB) vo výške 573 996 175,00 Eur a Medzinárodnej banky pre obnovu a rozvoj (IBRD) vo výške 380 862 709,27 Eur.

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

Bankové úvery

K 31. 12. 2016 ministerstvo vykázalo položku bankové úvery a výpomoci vo výške 2 652 345 446,29 Eur. Medziročne ide o zvýšenie záväzkov z úverov o 321 929 942,25 Eur. V roku 2016 boli čerpané len dlhodobé úvery, krátkodobé úvery čerpané neboli. Dlhodobé úvery boli vykázané v sume 2 252 345 446,29 Eur.

Vykázané 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 2016 bola realizovaná posledná splátka úveru od Medzinárodnej banky pre obnovu a rozvoj, ktorý bol čerpaný od roku 2002 na financovanie Projektu reformy správy sociálnych dávok. Ostatné úvery boli splácané v zmysle splátkových kalendárov. V priebehu roka 2016 boli čerpané úvery v sume 330 000 000 Eur. Išlo o druhú tranžu Rámcového úveru od Rozvojovej banky rady Európy (75 000 000 Eur), určeného na spolufinancovanie projektov v oblasti bytovej a vzdelávacej infraštruktúry. Od tej istej banky bola čerpaná aj prvá tranža (150 000 000 Eur) Rámcového úveru na spolufinancovanie projektov v rámci operačného programu Kvalita životného prostredia a Integrovaného regionálneho operačného programu pre programové obdobie 2014-2020. Ďalej bola čerpaná prvá tranža Rámcového úveru od Európskej investičnej banky (105 000 000 Eur) na spolufinancovanie projektov v rámci operačného programu Integrovaná infraštruktúra v programovom období 2014-2020. Prehľad dlhodobých bankových úverov podľa poskytovateľa bankového úveru a zostatku dlžnej sumy v roku 2016 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Poskytovateľ bankového úveru	2016	2015	Výška istiny 2016	Nákladový úrok 2016
Európska investičná banka	1 911 997 126,08	1 814 486 026,67	1 884 044 450,00	58 359 534,36
Rozvojová banka Rady Európy	302 711 666,67	75 691 666,67	300 000 000,00	2 770 000,00
Japonská banka pre medzinárodnú spoluprácu	37 636 653,54	39 985 879,38	37 345 988,71	856 761,47
Medzinárodná banka pre obnovu a rozvoj	0,00	251 931,32	0,00	170,77
Spolu	2 252 345 446,29	1 930 415 504,04	2 221 390 438,71	61 986 466,60

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

Dlhodobé a krátkodobé emitované dlhopisy

V roku 2016 boli emitované štátne pokladničné poukážky v hodnote 400 000 000 Eur, za účelom krytia dlhu a na zabezpečenie likvidity štátu. Podstatnú časť emitovaných dlhopisov tvoria dlhodobé dlhopisy, ktorých zostatok k 31. 12. 2016 bol v celkovej výške 36 543 546 542,20 Eur, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2015 o 306 173 445,35 Eur. Štátne dlhopisy emitované v tuzemsku boli v celkovej výške 31 099 638 496,62 Eur a emitované v zahraničí v celkovej výške 5 433 897 682,23 Eur. Vlastné dlhopisy štátneho dlhu z obchodu typu Buy & Sell back boli v hodnote 52 338 821,92 Eur.

V roku 2016 boli emitované štátne dlhopisy v celkovej nominálnej hodnote 5 496 000 000 Eur, splatné dlhopisy boli vo výške 4 032 298 201,04 Eur a realizované spätné odkupy boli v nominálnej hodnote 731 865 434,80 Eur.

Závazky z emisií ŠD emitovaných v tuzemsku

v Eur

ŠD emitované v tuzemsku	2016	2015
istina	30 482 232 609,95	29 991 302 026,00
úrok	617 425 250,02	682 638 759,86
Spolu	31 099 657 859,97	30 673 940 785,86

Závazky z emisií ŠD emitovaných v zahraničí

v Eur

ŠD emitované v zahraničí	2016	2015
istina	5 332 264 568,75	5 452 886 430,47
úrok	101 633 113,48	100 554 880,52
Spolu	5 433 897 682,23	5 553 441 310,99

Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období k 31. 12. 2016 boli vykázané v celkovej výške 663 889 553,91 Eur, čo predstavuje zvýšenie o 122 176 373,38 Eur oproti roku 2015, kedy boli vykázané výnosy budúcich období vo výške 541 713 180,53 Eur. Podstatnú časť výnosov budúcich období tvorili prémie zo štátnych dlhopisov, a to vo výške 663 078 544,15 Eur a úroky za štátne pokladničné poukážky v hodnote 810 759,76 Eur. Podstatnú medzročnú zmenu na položke Výnosy budúcich období spôsobili prémie zo štátnych dlhopisov v celkovej hodnote 121 434 242,24 Eur. Nárast v roku 2016 zapríčinil predaj takmer všetkých ŠD s prémieu.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Náklady

Celková výška nákladov k 31. 12. 2016 bola vykázaná v hodnote 19 246 019 045,49 Eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2015 o 1 248 362 169,29 Eur. Najväčšiu sumu predstavujú náklady na transfery 14 302 399 484,34 Eur, finančné náklady 1 600 580 983,53 Eur, opravné položky z prevádzkovej činnosti 1 074 924 695,26 a rezervy z prevádzkovej činnosti 601 170 006,38 Eur.

v Eur

Skupina nákladov	2016	2015
Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov	14 302 399 484,34	15 912 208 848,90
Odpisy, rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia	1 722 828 071,99	1 849 029 003,71
Finančné náklady	1 600 580 983,53	1 875 954 016,74
Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	1 524 033 619,55	756 645 429,69

Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov

Ministerstvo poskytuje bežné transfery a zúčtováva kapitálové transfery do nákladov bežného obdobia podľa oblasti, do ktorej transfer smeruje. V skupine nákladov súvisiacich s poskytnutými transfermi tvorili najväčšiu časť náklady na transfery poskytnuté štátnym rozpočtovým organizáciám vo výške 6 390 021 890,25 Eur. Druhou významnou položkou v oblasti poskytnutých transferov sú transfery, ktoré boli poskytované subjektom mimo verejnej správy vo výške 4 207 607 734,72 Eur. Ďalšou významnou položkou boli transfery poskytované ostatným subjektom verejnej správy vo výške 2 675 284 500,74 Eur. Náklady z transferov sú priamo ovplyvnené najmä výškou realizovaných výdavkov zo štátneho rozpočtu, ktoré boli medziročne nižšie o 2 910 218 909,79 Eur.

Finančné náklady

Nákladové úroky dosiahli sumu 1 470 243 118,43 Eur, tvorili ich úroky zo štátnych dlhopisov, úverov a záruk a úroky v rámci refinančného systému. Finančné náklady medziročne poklesli o 275 373 033,21 Eur, na čom mali najväčší podiel nižšie úroky zo štátnych dlhopisov emitovaných v zahraničí.

Odpisy, rezervy, opravné položky z prevádzkovej činnosti a finančnej činnosti a zúčtovanie časového rozlíšenia

Pokles oproti predchádzajúcemu roku o 126 200 931,72 Eur bol v prevažnej miere spôsobený znížením tvorby ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti o 674 079 558,79 Eur v účtujúcej jednotke daňová správa a doúčtovaním rezervy na zamestnanecké požitky za rok 2015 vo výške 599 689 806,66 Eur.

Významnou položkou tvorby ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti sú opravné položky k pohľadávkam a zásobám v colnej správe tvorené väčšinou k tovaru zaisteného z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov v sume 24 435 180,08 Eur. Vo výške 6 198 232,12 Eur boli vytvorené opravné položky k pohľadávkam v rámci štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo a Phare. Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku vo výške 46 733 370,35 Eur v prevažnej miere tvorili odpisy softvéru (37 072 520,95 Eur).

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť

Najväčší podiel mal odpis pohľadávok v celkovej sume 950 569 494,81 Eur. Z toho v rámci daňovej správy boli odpísané pohľadávky vo výške 806 136 623,60 Eur, prehľad podľa jednotlivých daňových pohľadávok je v nasledujúcej tabuľke:

v Eur

Odpísané pohľadávky	2016
Daň z pridanej hodnoty (DPH)	607 992 893,29
Daň z príjmov právnických osôb	145 533 200,42
Daň z príjmov fyzických osôb	42 941 473,21
Daň z prevodu a prechodu nehnuteľnosti	4 577 813,72
Daň z motorových vozidiel	2 792 056,23
Cestná daň	654 611,23
Pokuty z daňovej kontroly a za porušenie mlčanlivosti	567 908,89
Spotrebná daň z minerálneho oleja	446 098,14
Ostatné nedaňové príjmy	168 462,02
Penále a pokuty vyrubené štátnym dozorom	156 325,44
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	142 477,78
Dane z dedičstva a darovania	80 564,50
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	61 738,73
Spotrebná daň z liehu	18 988,87
Spotrebná daň z piva	1 825,71
Spotrebná daň z vína	185,42
Spolu	806 136 623,60

V colnej správe sa odpísali pohľadávky vo výške 5 089 291,40 26 Eur, z toho boli nevyžiadateľné pohľadávky 2 372 518,43 Eur a Slovenskej konsolidačnej a. s. boli postúpené pohľadávky v celkovej výške 2 716 772,97 Eur.

Ďalšiu významnú položku tejto nákladovej skupiny predstavujú ostatné náklady na prevádzkovú činnosť vo výške 573 464 124,74 Eur. Výrazné zvýšenie nákladov bolo spôsobené zmenou účtovania nákladov vzťahujúcich sa na Európske štrukturálne a investičné fondy – programové obdobie 2014-2020, kde výška nákladov zo schválených súhrnných žiadostí o platbu bola vo výške 506 746 241,95 Eur. Náklady z titulu finančných opráv súvisiacich s nezrovnalosťami v rámci štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo boli v sume 26 238 104,56 Eur a náklady z dôvodu poskytovania nenávratného finančného príspevku z finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu v sume 17 090 389 Eur.

Výnosy

Celková výška výnosov ministerstva k 31. 12. 2016 bola vykázaná vo výške 17 504 142 545,67 Eur, čo je pokles oproti roku 2015 o 575 991 851,66 Eur. Podstatnú časť výnosov tvorili daňové a colné výnosy štátu a výnosy z poplatkov, ktoré v roku 2016 dosiahli spolu výšku 12 609 797 320,73 Eur, čo je oproti roku 2015 viac o 1 765 088 087,10 Eur. Daňové a colné výnosy štátu boli vykázané vo výške 12 231 137 613,94 Eur a výnosy z poplatkov vo výške 378 659 706,79 Eur. Daňové a colné výnosy štátu boli tvorené aj z osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach a z úhrad za dobývací priestor v celkovej výške 78 778 394,43 Eur. Väčšinu výnosov z poplatkov tvorili príjmy z prevádzkovania lotérií, správne a súdne poplatky v celkovej výške 169 331 485,74 Eur a e-Kolky 192 421 652,06 Eur.

Štruktúra daňových a colných výnosov štátu je v nasledovných tabuľkách.

v Eur

Druh dane	2016	2015
Daň z pridanej hodnoty	3 574 684 856,75	2 273 902 625,03
Daň z príjmov právnických osôb	3 382 967 990,71	2 750 983 033,82
Daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti	2 284 989 086,84	2 134 065 597,13
Sankcie účtované na DPH	190 996 569,52	53 815 091,73
Dane z príjmov vyberané zrážkou	170 564 024,17	154 318 482,14
Daň z motorových vozidiel, cestná daň	144 707 287,16	144 284 652,23
Daň z príjmov fyzických osôb z podnikania, inej samostatne zárobkovej činnosti a z prenájmu	117 091 098,05	110 528 542,00
Sankcie účtované na daniach z príjmov	50 413 427,16	9 687 608,24
Sankcie účtované v daňovom konaní	2 223 405,80	982 870,72
Majetkové dane	19 061,58	-103 437,28
Spotrebné dane	82,56	-20 561,84
Prevod podielu dane z príjmov FO na osobitný účel	-27 160 767,65	-24 263 584,47
Prevod podielu dane z príjmov PO na osobitný účel	-34 420 984,87	-32 739 788,29
Výnos dane poukázaný územnej samospráve	-2 406 507 321,44	-2 131 060 608,13
Spolu	7 450 567 816,34	5 444 380 523,03

Pozn.: výnosy z uložených sankcií sú uvedené pri položke pre príslušný daňový príjem.

Výnosy na položke Daňové výnosy štátu za oblasť účtovania colných príjmov boli v nasledovnej štruktúre:

v Eur

Položka colného príjmu	2016	2015
Daň z pridanej hodnoty	2 502 226 277,92	2 580 286 795,77
Spotrebná daň z minerálnych olejov	1 192 223 124,09	1 135 057 462,66
Spotrebná daň z tabaku a tabakových výrobkov	670 120 875,72	675 744 751,25
Spotrebná daň z liehu	208 908 650,33	204 844 828,22
Spotrebná daň z piva	56 950 390,86	57 129 728,78
Podiel na vybratých finančných prostriedkoch	28 845 180,56	28 871 661,21
Spotrebná daň zo zemného plynu	24 134 852,37	23 103 146,66
Spotrebná daň z elektriny	12 135 293,31	13 363 871,59
Spotrebná daň z vína	4 942 641,57	4 444 482,33
Pokuty	1 405 061,42	1 818 945,78
Sankcie v daňovom konaní	557 394,32	446 898,99
Spotrebná daň z uhlia	409 046,29	412 466,48
Iné príjmy	139 137,69	-25 991,12
Poplatky	79 970,22	77 955,05
Dovozná prirážka	0,00	7 478,22
Dovozné clo	-1 292 212,05	4 641 961,07
Spolu	4 701 785 684,62	4 730 226 442,94

Významnou položkou finančných výnosov tvorili výnosy z vyplatených dividend za rok 2015 v celkovej výške 464 708 791,96 Eur, a to od spoločnosti Slovenský plynárenský priemysel a. s. vo výške 303 000 000 Eur, spoločnosti Východoslovenská energetika vo výške 35 999 592,55 Eur, spoločnosti Stredoslovenská energetika, a. s. vo výške 33 479 482,54 Eur, spoločnosti Západoslovenská energetika, a. s. vo výške 29 360 452,65 Eur, Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. vo výške 53 350 618,62 Eur, spoločnosti Tipos, a. s. vo výške 5 000 000 Eur, spoločnosti Slovenská konsolidačná, a. s. vo výške 2 221 345,60 Eur, spoločnosti Slovenská záručná a rozvojová banka vo výške 2 000 000 Eur a vyplatením odvodov zo zisku za rok 2015 spoločnosti EXIM banka vo výške 250 000 Eur.

Ďalšou významnou podskupinou výnosov boli ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v celkovej výške 75 869 436,82 Eur. Najvýznamnejšie sumy v tejto skupine sú výnosy z náhrad zostatkov zrušených vkladov na doručiteľa vo výške 25 944 711,75 Eur, vratky a finančné zúčtovanie so štátnym rozpočtom vo výške 25 715 053,09 Eur, výnosy súvisiace s vysporiadaním finančných opráv s Európskou komisiou predstavovali výšku 4 705 319,85 Eur, poplatky za licencie za hazardné hry vo výške 126 630,50 Eur, výnosy z vyhratých súdnych sporov za oblasť colných príjmov v sume 936 717,74 Eur za bezodplatne prevzatý tovar, ktorý bol zaistený z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA PODSÚVAHOVÝCH ÚČTOCH

Na podsúvahových účtoch sú evidované podmienené záväzky z majetkových účastí na základnom imaní zahraničných finančných inštitúcií, ktoré sú splatné na vyzvanie. Ide o tzv. call capital podľa príslušných zmlúv o účasti na kapitáli týchto inštitúcií. Prehľad je uvedený v časti podmienených záväzkov.

Ďalej je na podsúvahe zaznamenaný podmienený záväzok Ministerstva financií SR voči SZRB, a. s. v zmysle Záručnej listiny podľa § 53e 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 Slovenskej republiky a Slovenskou záručnou a rozvojovou bankou, a. s. dňa 20. decembra 2013 vo výške 13 328 149,17 Eur.

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

- drobný hmotný majetok - hmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 166 Eur a nižšia ako 1 700 Eur vo výške 3 054 562,26 Eur,
- drobný nehmotný majetok – nehmotný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 332 Eur a nižšia ako 2 400 Eur vo výške 12 420 511,75 Eur,
- ostatný majetok, ktorého obstarávacia cena je vyššia ako 50 Eur a nižšia ako 166 Eur vo výške 285 723,74 Eur.

Ďalej sa na podsúvahových účtoch vedie aj evidencia majetku zapožičaného od iných organizácií z konsolidovaného celku i mimo nej a evidencia pohľadávok, ktoré už boli v účtujúcej jednotke odpísané a z účtovníctva odúčtované a v zmysle zákona o správe majetku je ich správca povinný evidovať 1 rok (365 dní) odo dňa odpisu na súvahových účtoch.

Oblasť colných príjmov eviduje na podsúvahe tovar zaistený v zmysle colných a daňových predpisov, ktorý nie je majetkom štátu v hodnote 25 537 412,95 Eur.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Ministerstvo financií bolo účastníkom 3 334 súdnych konaní ako žalovaný a žaluje v prípade 34 súdnych sporov. Hodnota podmienených záväzkov zo súdnych sporov je 554 529 710,98 Eur. Za iné aktíva je možno považovať aktívne

súdne spory v hodnote 5 040 076,68 Eur, 12 vydaných exekučných rozhodnutí v sume 8 137 617,75 Eur a 23 konkurzných konaní vo výške 380 927 924,94 Eur.

Ministerstvo bolo účastníkom týchto arbitrážnych konaní v roku 2016, ktoré pokračujú ďalej aj v roku 2017:

- 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. Konanie o zrušení tohto rozsudku ako aj jurisdikčného rozhodnutia v tomto spore na Nemeckom spolkovom súde, pred ktorým SR napadla tieto rozhodnutia, je v súčasnosti prerušené do rozhodnutia Súdneho dvora EÚ o predbežnej otázke. Achmea taktiež iniciovala konanie pred Luxemburským súdom o výkon rozhodnutia arbitrážneho tribunálu z decembra 2012. Súd v tomto konaní a nariadil zablokovanie slovenského majetku v hodnote 29,5 mil. Eur. Toto konanie je v súčasnosti prerušené do rozhodnutia Súdneho dvora EÚ o predbežnej otázke.
- Eurogas a Belmont vs. SR – spor z dôvodu údajného protiprávneho odobratia povolenia na ťažbu mastenca. Arbitráž je vedená podľa bilaterálnej investičnej dohody medzi SR a USA a bilaterálnej investičnej dohody medzi SR a Kanadou. Žalovaná suma nebola oficiálne žalobcami špecifikovaná, avšak expertný posudok, ktorý si dali vypracovať žalobcovia, odhaduje údajnú škodu na 240 mil. eur. V súčasnosti prebieha jurisdikčná a meritórna fáza arbitráže. V septembri 2016 sa uskutočnilo ústne pojednávanie a rozhodnutie tribunálu o jurisdikcii a merite sporu sa očakáva v priebehu roku 2017.
- Spółdzielnia Pracy Muszynianka vs. SR - poľská spoločnosť v auguste 2016 iniciovala proti SR medzinárodnú investičnú arbitráž z údajného porušenia bilaterálnej investičnej dohody medzi Poľskom a SR z dôvodu ústavného zákazu vývozu vody z územia SR, čím mala byť tejto spoločnosti spôsobená škoda vo výške 75,9 mil. eur. Začiatkom roka 2017 bol kreovaný arbitrážny tribunál a v súčasnosti SR pripravuje prvé vyjadrenie k žalobe.

Ministerstvu ďalej hrozí arbitráž, to znamená, že žaloba formálne ešte nebola podaná, no Slovenskej republike bola oznámená predžalobná výzva v prípade Quick Power Plant SE, Holandsko (QPP). Predmet sporu sa týka údajného nároku na akcie/práva k akciám spoločnosti TRANSPETROL, a. s., ktoré sa QPP pokúsila nadobudnúť. V súčasnosti prebieha komunikácia s právnym zástupcom spoločnosti QPP, za účelom objasnenia skutkového stavu a nároku QPP.

Prehľad podmienených záväzkov k 31. 12. 2016

v tis. Eur

Podmienené záväzky Ministerstva financií SR	Hodnota k 31.12.2016	Hodnota k 31.12.2015
Európsky mechanizmus pre stabilitu (EMS)	5 108 800	5 108 800
Európsky nástroj finančnej stability (EFSF)	2 178 243	2 183 149
Arbitráž s akcionármi EuroGas Inc. a Belmont Resources Inc.	239 700	234 000
Arbitráž s akcionármi ZP Union	28 100	29 500
Arbitráž s Spółdzielnia Pracy Muszynianka	75 900	0
Členstvo v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (MBOR)	438 673	424 731
Členstvo v Európskej investičnej banke (EIB)	573 996	573 996
Členstvo v Európskej banke pre obnovu a rozvoj (EBOR)	101 359	101 359
Členstvo v Rozvojovej banke rady Európy (RB RE)	16 854	16 854
Členstvo v Medzinárodnej banke pre hospodársku spoluprácu (MBHS)	10 658	11 526
Členstvo v Mnohostrannej agentúre pre investičné záruky (MIGA)	3 252	2 823
Členstvo v Medzinárodnej investičnej banke (MIB)	41 319	41 319
Záruky voči SZRB, a. s.	13 328	12 575
Právne spory	553 516	553 361
Povinnosti z devízových termínovaných obchodov a fin. derivátov	345 948	0
	9 729 646	9 293 993

**INFORMÁCIE O SKUTOČNOSTIACH, KTORÉ NASTALI PO DNI,
KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA**

Účtovná jednotka neviduje významné skutočnosti po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, ktoré by si vyžadovali zverejnenie.

Príloha č. 1 Organizačná schéma Ministerstva financií SR
Príloha č. 2 Tabuľková príloha

Organizačná štruktúra Ministerstva financií SR

