

Poznámky
individuálnej účtovnej závierky Ministerstva financií Slovenskej republiky
zostavenej k 31.12.2020

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Účtovná závierka Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo" alebo „MF SR“) k 31. decembru 2020 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 2020 do 31. decembra 2020.

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

Opis činnosti účtovnej jednotky

Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť financií, daní a poplatkov, colníctva, finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu, 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 (dňom 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
Minister financií SR	Ing. Ladislav Kamenický, FLMI Ing. Eduard Heger	od 7. mája 2019 do 20. marca 2020 od 21. marca 2020
Štátni tajomníci MF SR	Ing. Dana Meager Ing. Ľuboš Jančík Ing. Marcel Klimek	od 14. apríla 2016 do 19. marca 2020 od 25. marca 2020 od 1. apríla 2020
Generálny tajomník služobného úradu MF SR	Ing. Albín Kotian Ing. Jiří Kubáček, CSc. Veronika Gmíterko, MBA	od 1. septembra 2016 do 14. mája 2020 od 15. mája 2020 do 2. septembra 2020 od 3. septembra 2020

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2020 bol 671, z toho 119 vedúcich zamestnancov. V roku 2019 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 665, z toho 128 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, Inštitút finančnej politiky, Útvar vnútorného auditu a Útvar hodnoty za peniaze. Podrobná organizačná štruktúra ministerstva je uvedená v prílohe č. 1.

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, pohrádkach a záväzkoch súvisiacich s prevádzkou úradu ministerstva ako aj o nákladoch a výnosoch z prevádzky,
- Sekcia európskych fondov – z pozície certifikačného orgánu, účtuje o poskytovaní prostriedkov z európskych fondov, o príjme prostriedkov z rozpočtu EÚ, o odvodoch do rozpočtu EÚ,
- Platobná jednotka ministerstva – účtuje o poskytovaní prostriedkov z operačného programu Informatizácia spoločnosti. Bola súčasťou ministerstva do 30.9.2020.
- 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 a spotrebných daní, 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 a príspevkovým organizáciám štátu, okrem transferov poskytovaných príspevkovým organizáciám štátu prostredníctvom Platobnej jednotky 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 závierok a výročných správ ku konsolidovaným účtovným závierkam 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 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 ÚČTOVNÝCH 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

S účinnosťou od 1. októbra 2020 v súlade so schváleným uznesením vlády SR č. 355 z 4. júna 2020 prešli kompetencie a úlohy platobnej jednotky ministerstva na Ministerstvo investícií, regionálneho rozvoja a informatizácie SR. Zostatky všetkých súvahových účtov boli k 1.10. delimitované na nástupnícke ministerstvo. Náklady a výnosy vzniknuté do 30.9. sú súčasťou individuálnej účtovnej závierky Ministerstva financií SR.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňuje obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 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, 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 hnuťelné veci a súbory hnuťelných 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 (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. Účtovanie o obstaraní a úbytkoch zásob sa vykonáva spôsobom A, čo znamená, že v priebehu účtovného obdobia sa zložky ceny nakupovaných zásob účtujú na ľarchu účtu 111 – Obstaranie materiálu alebo 131 – Obstaranie tovaru so súvzťažným 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 nevymožiteľnosti.

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, 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. prémia 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 za daňovú oblasť boli v roku 2020 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.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV

Celková brutto hodnota majetku k 31.12.2020 bola vo výške 27 425 992 547,86 eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 23 791 334 387,77 eur. Oproti roku 2019 sa netto hodnota majetku zvýšila o 6 856 685 593,26 eur. Najvyšší nárast bol zaznamenaný na položke finančné účty 4 551 704 642,93 eur, krátkodobé pohľadávky 1 341 472 187,96 eur, zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy v hodnote 490 283 846,68 eur a dlhodobom finančnom majetku 362 411 750,06 eur.

Neobežný majetok

Celková netto hodnota neobežného majetku k 31.12.2020 bola vo výške 1 697 408 018,52 eur, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2019 o 347 751 952,95 eur. Najväčší nárast bol zaznamenaný na položke ostatného dlhodobého finančného majetku v hodnote 182 451 769,96 eur, na položke podielové cenné papiery a podiely v dcérskej účtovnej jednotke v hodnote 180 000 000 eur a najvyšší pokles bol na položke softvér v hodnote 12 359 644,45 eur.

Dlhodobý nehmotný majetok

Celková netto hodnota nehmotného majetku k 31.12.2020 predstavovala sumu 60 773 766,16 eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2019 o 13 074 352,85 eur. Nehmotný majetok ministerstva je tvorený najmä softvérom (57 287 013,47 eur) a oceníteľnými právami (2 602 259 eur).

Softvér (riadok 005 súvahy)

Netto hodnota softvéru dosiahla hodnotu 57 287 013,47 eur, čo predstavuje medziročný pokles o 12 359 644,45 eur. Ministerstvo financií SR 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 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 2020 bol obstaraný softvér formou nového resp. rozšírením funkčností jestvujúcich systémov, napríklad licencie ORACLE, RIS, softvéry APV pre finančnú správu, IS NES v celkovej hodnote 12 053 888,91 eur. Oprávky vytvorené v priebehu roka 2020 boli vo výške 24 413 533,36 eur.

Oceníteľné práva (riadok 006 súvahy)

Netto hodnota oceníteľných práv je vo výške 2 602 259 eur. V roku 2020 bol zaznamenaný len pokles o 1 065 799,60 eur, ktorý bol z dôvodu odpisovania majetku.

Obstaranie nehmotného majetku (riadok 009 súvahy)

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku dosiahlo netto hodnotu 884 493,69 eur, čo predstavuje medziročný nárast o 351 091,20 eur. Ministerstvo evidovalo v roku 2020 na tejto položke majetku novoobstarávaný systém alebo rozšírenia už existujúceho systému, napr. RIS vo výške 322 993,20 eur, softvéru Manažment podnikovej architektúry vo výške 494 246,49 eur, DKS-implementácie mandátneho riešenia vo výške 66 000 eur. Tento majetok bude zaradený do používania po dodaní kompletnej investície.

Celková hodnota nehmotného dlhodobého majetku zaradeného do používania v priebehu roka 2020 bola 12 269 802,51 eur, čo zároveň predstavuje úbytok na účte obstarania, pričom prírastky z dôvodu obstarávania v priebehu roka 2020 boli vo výške 12 620 893,71 eur. Išlo najmä o zaradenie licencie ORACLE pre finančnú správu, Úrad pre reguláciu hazardných hier, Štatistický úrad a Úrad pre verejné obstarávanie (3 711 934,56 eur), APV pre finančnú správu (3 561 109,20 eur), IS NES (1 753 714,56 eur) a rozšírenie Rozpočtového informačného systému (950 822,40 eur).

Dlhodobý hmotný majetok

Netto hodnota dlhodobého hmotného majetku bola k 31.12.2020 v sume 12 518 425,82 eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2019 o 1 585 444,26 eur, najmä z dôvodu vyradenia majetku. Najvyššiu položku dlhodobého hmotného majetku predstavujú stavby v netto hodnote 9 940 828,68 eur a samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v netto hodnote 1 591 459,40 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 9 940 828,68 eur. Medziročný pokles predstavoval hodnotu 299 300,81 eur. V roku 2020 sa zaradili len bezpečnostné dvere na režimové pracovisko vo výške 4 581,59 eur. Oprávky vytvorené v roku 2020 boli vo výške 303 882,40 eur.

Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí (riadok 016 súvahy)

Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí dosiahli netto hodnotu 1 591 459,40 eur, čo predstavuje ich medziročný pokles o 1 196 136,63 eur. V brutto vyjadrení boli prírastky vo výške 111 702,03 eur (najmä multifunkčné zariadenia vo výške 52 214,35 eur, systém kontroly vstupu vo výške 48 173,83 eur a klientska stanica CCTV vo výške 11 313,85 eur) a úbytky z dôvodu vyradenia a darovania odpísaného majetku v celkovej brutto hodnote 3 488 102,55 eur. Vyradenie majetku bolo vo výške 3 486 175,47 eur (nábytok, výpočtová technika, server) a darovacia zmluva multifunkčného zariadenia Občianskemu združeniu Jozefa Juráša bola vo výške 1 927,08 eur. Na medziročnom poklese sa podieľali odpisy vo výške 1 307 838,66 eur.

Dopravné prostriedky (riadok 017 súvahy)

Netto hodnota dopravných prostriedkov k 31.12.2020 bola vo výške 6 084,11 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 84 591,34 eur. V roku 2020 neboli zaznamenané prírastky dopravných prostriedkov, nastal len úbytok majetku v netto hodnote 45 661,70 eur, z dôvodu delimitácie majetku na Úrad pre reguláciu hazardných hier.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (riadok 022 súvahy)

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku bola vo výške 57 545,64 eur. Pokles oproti minulému roku bol vo výške 5 415,48 eur. V roku 2020 bol obstaraný majetok vo výške 110 868,14 eur a zaradený do užívania vo výške 116 283,62 eur. Išlo najmä o samostatne hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí. Hardvér Oracle vo výške 39 059,22 eur, hardvér na zabezpečenie komunikačnej infraštruktúry 12 816,24 eur a hardvér pripojenia k informačnému systému NATO vo výške 5 670,18 eur bude zaradený po dodaní kompletnej investície.

Dlhodobý finančný majetok

Hodnota dlhodobého finančného majetku k 31.12.2020 bola vykázaná v netto vyjadrení 1 624 115 826,54 eur, čo predstavuje nárast o 362 411 750,06 eur oproti roku 2019. 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, pričom výška účasti vychádza zo zmluvných podmienok. Ďalej sa tu vykazujú podiely v obchodných spoločnostiach a dlhové cenné papiere.

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

Podiely v obchodných spoločnostiach, ktoré sú dcérskymi účtovnými jednotkami dosiahli hodnotu 529 260 000 eur. Opravné položky k nim neboli tvorené. Oproti roku 2019 hodnota týchto podielov sa zvýšila o sumu 180 000 000 eur z dôvodu zvýšenia kapitálového fondu spoločnosti Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. (130 000 000 eur) a základného imania Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s. (50 000 000 eur).

Prehľad majetkových podielov v dcérskych účtovných jednotkách:

Názov spoločnosti	Základné imanie spoločnosti 2020	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	105 000 000,00	235 000 000,00	105 000 000,00
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	180 000 000,00	180 000 000,00	130 000 000,00
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
Slovenská konsolidačná, a. s.	1 660 000,00	1 660 000,00	1 660 000,00
TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.	1 700 000,00	1 700 000,00	1 700 000,00
Spolu	389 215 000,00	529 260 000,00	349 260 000,00

Dcérske účtovné jednotky sú akciové spoločnosti (okrem Exportno - importnej banky, ktorá je právnickou osobou založenou zákonom), 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 k 31.12.2020 bondy Argentínskej republiky v sume 607 122,49 eur. Netto hodnota sa oproti minulému roku znížila o 40 019,90 eur z dôvodu kurzových rozdielov. Stav vytvorenej opravnej položky k bondom Argentínskej republiky sa ku koncu roka 2020 znížil vplyvom kurzových rozdielov na hodnotu 173 579,99 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 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Európsky stabilizačný mechanizmus (ESM)	793 350 000,00	659 200 000,00
Európska investičná banka (EIB)	122 608 224,75	111 813 379,75
Skupina Svetovej banky (IDA, MIGA, IBRD, IFC)	80 358 519,57	57 797 618,97
Európska banka pre obnovu a rozvoj (EBOR)	26 711 000,00	26 711 000,00
Medzinárodná investičná banka (MIB)	24 436 113,06	21 481 113,06
Medzinárodná banka pre hospodársku spoluprácu (MBHS)	13 342 064,00	13 342 064,00
SZRB Asset Management, a. s. – účasť v Stredoeurópskom fonde fondov	2 788 542,54	2 945 773,66
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.	16 000 000,00	16 000 000,00
Slovak Investment Holding a.s. – investícia do Venture to Future Fund	12 148 255,48	0,00
Spolu	1 094 422 284,04	911 970 514,08

V roku 2020 došlo k zvýšeniu podielu SR na základnom imaní ESM o 134 150 000 eur, zvýšenia základného imania IFC o 27 245 547,66 eur, EIB o 10 794 845 eur, MIB o 2 955 000 eur, IBRD o 2 220 206,99 eur a úhrady splátky v rámci doplnenia zdrojov iniciatívy pre IDA vo výške 100 000 eur. Zvýšenie bolo aj z dôvodu investície do Venture to Future Fund v spoločnosti Slovak Investment Holding a. s v celkovej hodnote 12 148 255,48 eur. 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 v iných pasívach (časť 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 31.12.2020 zásoby v netto hodnote 75 902,57 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2019 o 5 817,72 eur. Celková brutto hodnota predstavovala sumu 1 610 134,31 eur, pričom opravné položky boli vytvorené vo výške 1 534 231,74 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.

Materiál (riadok 035 súvahy)

Celková brutto hodnota materiálu k 31.12.2020 bola vo výške 1 223 438,12 eur, pričom opravné položky boli tvorené v sume 1 147 535,55 eur. Vo výške 1 147 535,55 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 75 902,57 eur, ide najmä o zásobu kancelárskeho materiálu a tonerov.

Tovar (riadok 039 súvahy)

Celková brutto hodnota tovaru je 386 696,19 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 8 651 222 886,90 eur, čo je oproti minulému obdobiu viac o 490 283 846,68 eur, najmä z dôvodu vyššieho čerpania kapitálových transferov oproti minulému roku a nižšieho zúčtovania odvodov príjmov.

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 31.12.2020. Ide najmä o predpísané pohľadávky so splatnosťou po 31.12. resp. ktoré sú po lehote splatnosti, ktorých inkaso bude príjmom štátneho rozpočtu nasledovné účtovné obdobie. Hodnota sa medziročne znížila o 266 425 021 eur, z dôvodu nižšej hodnoty neuhradených pohľadávok ako aj vyššej tvorby opravných položiek k rizikovým pohľadávkam.

Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu (riadok 042 súvahy)

Najvýznamnejšiu hodnotu zúčtovacích vzťahov tvorí Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu v objeme 8 018 271 000,08 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 správcov kapitol štátneho rozpočtu. Ministerstvo financií SR na aktívnej strane účtu 353 vykazuje zrkadlovo konečný zostatok týchto transferov. Vo výške použitia transferov u správcov 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 782 477 693,79 eur 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 31.12.2020 bola vo výške 306 962 918,82 eur. Zúčtovanie pokleslo oproti minulému roku o 25 768 826,11 eur a to najmä z dôvodu delimitovania zostatku účtu zúčtovania transferov štátneho rozpočtu voči subjektom mimo konsolidovaného celku platobnej jednotky ministerstva o 21 548 842,36 eur.

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 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Finančné riaditeľstvo SR	276 981 248,70	278 270 452,69
DataCentrum	14 838 535,13	18 310 007,71
Štátna pokladnica	7 585 163,65	10 133 142,07
Úrad pre reguláciu hazardných hier	3 479 951,23	419 587,85
Vzdelávacie a doškoloňovacie zariadenie Tatranská Lomnica	2 140 671,37	1 902 896,35
Úrad vládneho auditu	1 632 836,04	1 780 303,70
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	119 442,99	241 570,79

Organizácia/Organizačná jednotka	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Spolu za kapitolu MF	306 777 849,11	311 057 961,16
Úrad na ochranu osobných údajov	94 698,30	47 692,56
Kancelária verejného ochrancu práv	90 371,41	77 248,85
Spolu kapitola VPS	185 069,71	124 941,41

Výška zúčtovania transferov štátneho rozpočtu voči subjektom mimo konsolidovaného celku bola 21 548 842,36 eur, kde najvyššie položky boli voči príspevkovým organizáciám NASES (14 772 813,45 eur) a Národnému osvetovému centru (4 683 791,07 eur).

Pohľadávky

Celkový netto stav pohľadávok k 31.12.2020 predstavoval sumu 4 565 286 959,65 eur, z toho dlhodobé pohľadávky boli v sume 159 983 673,45 eur a krátkodobé pohľadávky v sume 4 405 303 286,20 eur. K dlhodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 47 496 714,73 eur a ku krátkodobým pohľadávkam vo výške 3 203 410 000,77 eur.

Dlhodobé pohľadávky

Pohľadávky z pevných termínových operácií (riadok 055 súvahy)

Dlhodobé pohľadávky 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 14 549 795,81 eur je vykázaný menovo-úrokový SWAP (CC IRS). Celková hodnota týchto pohľadávok sa medziročne znížila o 131 252 463,43 eur z dôvodu kurzových rozdielov. (Popis CC Swap je uvedený aj v časti účtovné metódy a zásady.)

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. Zákonným 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 106 944 211,16 eur, z toho zahraničné pohľadávky prevzaté od ČSOB v hodnote 87 746 350,04 eur, vládne pohľadávky voči zahraničiu – úvery 15 917 142,36 eur a vládne pohľadávky voči zahraničiu – úvery v správe NBS 3 280 718,76 eur. V roku 2020 bola k týmto pohľadávkam tvorená opravná položka v hodnote 45 171 903,99 eur, čo malo za dôsledok zníženie netto hodnoty týchto pohľadávok. Celková brutto hodnota týchto pohľadávok sa znížila o 30 106 621,44 eur najmä z dôvodu definitívneho vysporiadania pohľadávky voči Srbskej republike vo výške 15 990 033,80 eur, ktorá bola v súlade s medzivládnu dohodou, a z dôvodu jej čiastočnej úhrady vo výške 6 581 328,61 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 83 433 083,74 eur. Tieto pohľadávky zaznamenali nárast oproti minulému roku o 82 020 058,72 eur z dôvodu vyššieho počtu dohodnutých splátkových kalendárov k pohľadávkam z nezrovnalostí v rámci programového obdobia 2014 - 2020. Najvyššiu hodnotu predstavujú dlhodobé pohľadávky voči Národnej diaľničnej spoločnosti, a. s., a to 64 765 085,97 eur.

Ostatné dlhodobé pohľadávky (riadok 059 súvahy)

V rámci ostatných pohľadávok sa vykazujú vzťahy voči zahraničiu v celkovej výške 2 310 472,16 eur, voči ktorým boli vytvorené opravné položky v 100% hodnote. Pohľadávka z realizovanej záruky za odvodové úvery bola v celkovej netto výške 12 904,73 eur.

Krátkodobé pohľadávky

Poskytnuté prevádzkové preddavky (riadok 064 súvahy)

Celková výška prevádzkových preddavkov bola 11 832 746,52 eur, z toho preddavky poskytnuté platobnou jednotkou z titulu zálohových platieb alebo predfinancovania prijímateľom v rámci čerpania nenávratného finančného príspevku predstavujú hodnotu 5 697 422,34 eur. Pokles o 4 604 955,34 eur súvisí najmä s ukončovaním programového obdobia 2009 – 2014 FM EHP a NFM a vrátením nezúčtovaných zálohových platieb od správcov programov. 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.

Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (riadok 066 súvahy)

Na hodnote pohľadávok z nedaňových rozpočtových príjmov v brutto vyjadrení 30 858 261,42 eur sa podieľali najmä pohľadávky za e-Kolky vo výške 14 666 926,67 eur, pohľadávky z finančného zúčtovania štátneho rozpočtu s prijímateľmi prostriedkov vo výške 8 704 637,48 eur, pohľadávky z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 5 074 328,82 eur (vrátane úrokov a pokút), realizované záruky vo výške 1 795 744,67 eur a pohľadávky za vybrané súdne a správne poplatky, sankčné úroky a pokuty vyrubené štátom vo výške 169 370,58 eur. Celkovo k nim bola tvorená opravná položka vo výške 3 130 196,53 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 31.12.2020 vykázané v celkovej netto hodnote 664 020 110,98 eur (2019: 356 970 262,78 eur). Najvyššie zvýšenie pohľadávok bolo zaznamenané pri dani z príjmov právnických osôb o 130 115 276,65 eur. Najvyššie zníženie bolo zaznamenané pri spotrebnej dani z tabakových výrobkov o 8 679 245,21 eur.

Štruktúra pohľadávok z colných a daňových rozpočtových príjmov v brutto vyjadrení

Daňová správa	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Daň z pridanej hodnoty	2 418 657 275,05	2 424 146 978,91
Daň z príjmov právnickej osoby	888 541 728,44	758 426 451,79
Daň z príjmov fyzických osôb	212 149 528,54	196 116 189,95
Daň z motorových vozidiel	45 937 505,08	33 323 871,13
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	10 670 747,50	7 672 970,99
Pokuty z daňovej kontroly a za porušenie mlčanlivosti	6 087 947,90	5 832 345,21
Daň z prevodu a prechodu nehnuteľnosti	1 263 335,77	1 520 356,52
Spotrebná daň z liehu a liehovín	541 234,41	542 004,50
Cestná daň	157 796,81	177 265,83
Dane z dedičstva a darovania	30 607,87	32 911,77
Spotrebná daň z vína	18 517,87	23 944,07
Daň z uhľovodíkových palív a mazív	6 140,88	6 140,88
Odvod časti poistného a daň poistenia	4 090,94	68 642,73
Spotrebná daň z piva	2 489,54	2 905,94
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	331,93	331,93
SPOLU	3 584 069 278,53	3 427 893 312,15

Colná správa	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	42 956 849,68	51 636 094,89
Daň z pridanej hodnoty	21 295 486,12	28 316 572,34
Sankcie účtované v daňovom konaní	11 904 211,10	15 306 694,73
Spotrebná daň z minerálneho oleja	4 837 628,54	7 270 050,99
Dovozné clo	1 871 604,37	2 249 279,50
Spotrebná daň z liehu	1 607 244,82	1 919 226,18
Pokuty	877 773,64	868 467,69
Spotrebná daň zo zemného plynu	72 794,40	194,13
Dovozná prirážka	50 671,99	256 611,41
Ostatné daňové a colné príjmy	40 376,53	38 040,35
Poplatky	36 867,64	90 300,72
Spotrebná daň z piva	26 644,92	42 054,30
Spotrebná daň z elektriny	25 644,60	26 879,16
SPOLU	85 603 798,35	108 020 466,39

Opravné položky k daňovým a colným pohľadávkam sú vytvárané automatizovane informačným systémom finančnej správy, na základe vopred zadefinovaných kritérií. V roku 2017 boli naposledy prehodené kritériá pre tvorbu opravných položiek k pohľadávkam v daňovej správe. Pri tvorbe opravných položiek sú posudzované už aj pohľadávky po lehote splatnosti 3 až 6 mesiacov. Opravné položky boli vo výške 3 005 652 965,90 eur.

Pohľadávky za nedoplatky postúpené Finančným riaditeľstvom SR (daňovou správou) na Slovenskú konsolidačnú, a. s. boli v roku 2020 v hodnote 383 407 664,19 eur. Oproti roku 2019 bol zaznamenaný nárast postúpených pohľadávok o 1 737 465,19 eur. Z toho nedoplatky daňových subjektov v konkurze a likvidácii boli vo výške 155 034 693,06 eur a nevymožiteľné daňové nedoplatky vo výške 228 372 971,13 eur. Celkový počet prípadov daňových nedoplatkov bol 102 332 u 15 632 daňových subjektov.

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 štátneho dlhu. Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2020 z uvedených operácií boli vo výške 1 083 903,47 eur.

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 k 31.12.2020 bola vo výške 3 087 000 000 eur.

Pohľadávky z kolaterálu (riadok 081 súvahy)

Hodnota týchto pohľadávok bola vo výške 40 690 000 eur. 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 za súdne spory (riadok 081 súvahy)

Pohľadávky za súdne spory sú účtované v účtujúcej jednotke úradu ministerstva a predstavujú brutto hodnotu 14 452 666,61 eur, pričom z dôvodu rizika ich nevymožiteľnosti boli k nim tvorené opravné položky v 100 % výške.

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 31.12.2020 netto hodnotu 666 768 771,78 eur. Úbytok oproti roku 2019 v sume 191 711 010,15 eur súvisí najmä so zmenami v rámci pohľadávok za

systémové nezrovnalosti a úhrada pohľadávok z kapitoly VPS na základe vykonaného rozpočtového opatrenia v kapitole dlžníka v sume 324 219 136,41 eur. Opravné položky k nim boli vo výške 101 154 302,18 eur.

Ostatné pohľadávky (riadok 081 súvahy)

Vykazujú sa tu krátkodobé pohľadávky daňovej správy z úhrad na základe predbežného opatrenia (66 338 637,91 eur), pohľadávky z osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach (18 553 642,51 eur). Hodnota opravných položiek k týmto pohľadávkam bola vo výške 78 358 867,78 eur.

Evidovaná pohľadávka voči správcovi konkurznej podstaty vo veci úpadcu Devín Banka a. s. v brutto hodnote 307 497 865,70 eur, bola na základe Rozvrhového uznesenia Krajského súdu v Bratislave č. k. 3K/297/2000-4608 zo dňa 26.9.2019 znížená. V roku 2020 bola pohľadávka uhradená vo výške určenej konkurzným rozvrhom 35 421 791,44 eur a zvyšok pohľadávky bol odpísaný do nákladov bežného obdobia.

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

Krátkodobý finančný majetok

Celková hodnota krátkodobého finančného majetku k 31.12.2020 predstavovala sumu 8 100 246 553,02 eur, čo predstavuje nárast v porovnaní s rokom 2019 o 4 551 704 642,93 eur. Krátkodobý finančný majetok je tvorený takmer na 100 % celkovej hodnoty len bankovými účtami.

Bankové účty (riadok 088 súvahy)

Stav bankových účtov k 31.12.2020 bol vo výške 8 100 245 793,02 eur, v porovnaní s minulým rokom došlo k zvýšeniu zostatku bankových účtov o 4 551 703 882,93 eur, a to hlavne ostatných účtov operácií štátneho dlhu, ktoré majú aj najvyššiu hodnotu, z dôvodu navýšenia prostriedkov na krytie schodku štátneho dlhu.

Prehľad bankových účtov

Názov účtu	2020	2019
Ostatné účty operácií štátneho dlhu	11 801 617 737,32	3 121 331 690,65
Účet osobitného odvodu bánk	1 251 379 940,65	1 102 429 979,92
Účet účelových prostriedkov z FNM na splácanie štátneho dlhu	1 126 703 601,17	41 644 888,07
Účet osobitného odvodu z podnikania – regulované odvetvia	716 954 818,55	597 356 840,22
Účty certifikačného orgánu pre štrukturálne fondy, KF a EFRH	486 139 265,62	276 905 981,32
Účet splátok návratných finančných výpomocí	183 162 061,25	311 288 118,70
Účet vlastných zdrojov ES	103 488 653,16	103 320 348,48
Účet zábezpek pre hazardné hry	72 596 841,96	77 476 290,27
Účty colných príjmov	47 114 741,85	51 373 708,13
Účty pre anonymné vklady	25 901 955,65	25 972 416,61
Účty daňových príjmov	23 028 973,13	24 551 430,00
Ostatné účty	20 577 605,31	16 370 442,18
Bilančný účet	-7 758 420 402,60	-2 201 480 224,46
Spolu	8 100 245 793,02	3 548 541 910,09

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 1 251 379 940,65 eur. Na základe zákona č. 67/2020 Z. z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19, ktorého účinnosť bola 21.07.2020, sa po účinnosti tohto zákona až do konca roka 2020 neuhrádzajú odvody. Výška sadzby v roku 2020 bola na úrovni 0,4%. V roku 2020 boli zaznamenané prírasty vo výške 148 949 960,73 eur.

Účet účelových prostriedkov z FNM na splácanie štátneho dlhu mal zostatok ku koncu roka 2020 o 1 085 058 713,10 eur vyšší ako v roku 2019. Na účte boli zaznamenaná kreditné pohyby vo výške

1 125 302 893,23 eur a debetné pohyby vo výške 41 244 180,13 eur. Na účet boli prijaté najmä finančné prostriedky z výdavkov ŠR na základe uznesenia vlády SR č. 727 z 2. decembra k Návrhu finančnej stabilizácie zdravotníckych zariadení vo výške 575 000 000 eur a na základe uznesenia vlády SR č. 444 z 8. júla z dôvodu doplnenia zdrojov na zabezpečenie dostatočných finančných prostriedkov pre poskytovateľov finančnej pomoci v čase COVID vo výške 500 000 000 eur.

Účet osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach vykazuje zostatok vo výške 716 954 818,55 eur. Finančné prostriedky, ktoré sa môžu z tohto účtu čerpať musia byť určené na hospodársky účel. V minulosti išlo napríklad o zvyšovanie základného imania v Národnej diaľničnej spoločnosti a v spoločnosti MH Invest. 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. V roku 2020 bol zaznamenaný prírastok na účte 119 594 978,33 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 486 139 265,62 eur, čo predstavuje nárast oproti minulému roku o 209 233 284,30 eur. Prírastok ovplyvňuje najmä príjem ročných zálohových platieb z EK a skutočnosť, že voči EK sa nevysporiadavali záväzky z ročných účtov za 5. účtovný rok.

Účet splátok návratných finančných výpomocí (NFV) vykazuje zostatok 183 162 061,25 eur, čo predstavuje úbytok oproti minulému roku o 128 126 057,45 eur. Na účte boli počas roka zaevidované príjmové operácie v celkovej výške 517 172 982,67 eur. Išlo najmä o prijaté prostriedky zo štátneho rozpočtu vo výške 479 919 185 eur a príjmy splátok návratných finančných výpomocí vo výške 37 000 000 eur. Výdavkové operácie boli v celkovej výške 645 299 040,12 eur. Z účtu boli poskytnuté najmä NFV pre obce a VÚC v celkovej výške 151 919 185 eur za účelom zmiernenia dopadu pandémie COVID-19 na daňové príjmy územnej samosprávy, prostriedky na zvýšenie ZI Všeobecnej zdravotnej poisťovne vo výške 198 000 000 eur, prostriedky na splatenie kapitálového fondu spoločnosti Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. vo výške 130 000 000 eur a NFV samosprávnym krajom v celkovej výške 68 879 855,12 eur.

Bilančný účet tvorí saldo príjmových a výdavkových rozpočtových účtov štátnych rozpočtových organizácií za predchádzajúci rok. K 31.12.2020 je jeho zostatok zhodný s aktuálnym hotovostným deficitom štátneho rozpočtu za rok 2020 a to 7 758 420 402,60 eur, čo je viac oproti predchádzajúcemu roku o 5 556 940 178,14 eur.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadok 098 súvahy)

Stav návratných finančných výpomocí (NFV) predstavoval sumu 674 589 198,59 eur v brutto ocenení, opravné položky k nim boli vo výške 49 520 181,59 eur. V porovnaní s predchádzajúcim rokom sa stav opravných položiek nezmenil, ale celkovo sa zvýšil stav finančných výpomocí o 191 799 040,12 eur. V roku 2020 sa celkovo poskytli nové návratné finančné výpomoci vo výške 228 799 040,12 eur a splatenie výpomocí poskytnutých v minulých obdobiach bolo vo výške 37 000 000 eur.

Prírastky

Na základe uznesenia vlády SR č. 494/2020 boli 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 99 844 944 eur. VÚC bolo poskytnutých 52 074 241 eur.

Okrem vyššie spomenutých pomoci boli ďalej poskytnuté NFV vyšším územným celkom spolu 68 880 000 eur (najmä 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). Banskobystrickému samosprávnemu kraju 25 000 000 eur, Košickému samosprávnemu kraju 20 000 000 eur, Trnavskému samosprávnemu kraju 15 000 000 eur, Prešovskému samosprávnemu kraju 12 000 000 eur, Žilinskému samosprávnemu kraju 8 800 000 eur.

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 roku 2017 Agentúra vykonala mimoriadnu splátku vo výške 60 000 000 eur a v roku 2018 uhradila ďalšiu splátku vo výške 50 000 000 eur. 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 2019 bola zaplatená splátka vo výške 45 000 000 eur a v roku 2020 vo výške 35 000 000 eur.

Stav NFV poskytnutej mestu Košice je ku koncu roka vo výške 15 200 000 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. Splatnosť výpomocí je dohodnutá v ročných splátkach od roku 2016 až do roku 2025. V roku 2016 mesto Košice splatilo 500 000 eur, v roku 2017 1 000 000 eur, v roku 2018 1 500 000 eur a v roku 2019 sumu 16 300 000 eur spolu s mimoriadnou splátkou. V roku 2020 splatilo 2 000 000 eur.

NFV poskytnuté v predchádzajúcich obdobiach

Hlavné mesto Bratislava čerpalo NFV v celkovej výške 10 000 000 eur s celkovou splatnosťou do roku 2023. V priebehu roka 2014 bola v troch tranžiach poskytnutá NFV v hodnote 750 000 eur, 1 000 000 eur a 750 000 eur v súlade s uznesením vlády SR č. 111/2014 na podporu plnenia funkcií mesta Bratislavy ako hlavného mesta SR. V júli 2015 bola poskytnutá ďalšia časť NFV vo výške 7 500 000 eur v súlade s uznesením vlády SR č. 399/2015. Na základe Dohody o odpustení dlhu č. 2019/282 zo dňa 17.12.2019 a v súlade s uznesením vlády SR č. 574 bola mestu odpustená NFV v celkovej výške 10 000 000 eur.

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. Splatnosť NFV je dohodnutá v ročných splátkach od roku 2017 až do roku 2026. V roku 2017, 2018 a 2019 mesto Martin splatilo tri splátky po 250 000 eur.

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 splatnosti v roku 2023.

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 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. 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.

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 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 a v roku 2019 splatila 200 000 eur. Splatnosť výpomoci bola posledným dodatkom k zmluve posunutá do 30.04.2028.

NFV poskytnuté podnikateľským subjektom boli vykázané v celkovej netto výške 27 219 976,88 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). Splatnosť výpomoci bola posledným dodatkom k zmluve posunutá do 31. 12. 2022.

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 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.

K ostatným NFV poskytnutým podnikateľským subjektom vo výške 49 520 181,59 eur je tvorená opravná položka v 100 % výške, z dôvodu prebiehajúcich konkurzov a neukončených likvidácií týchto subjektov.

Sumárny prehľad poskytnutých návratných finančných výpomocí poskytuje nasledovná tabuľka:

Názov dlžníka	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov	16.12.2031	330 000 000,00	365 000 000,00
COVID NFV pre obce a VÚC	31.10.2027	151 919 185,00	0,00
Banskobystrický samosprávny kraj	30.11.2030	33 000 000,00	8 000 000,00
Košický samosprávny kraj	30.11.2032	20 000 000,00	0,00
Trnavský samosprávny kraj	30.11.2031	15 000 000,00	0,00
Tachyum s. r. o.	30.11.2032	15 000 000,00	15 000 000,00
Mesto Košice	31.10.2025	13 200 000,00	15 200 000,00
Prešovský samosprávny kraj	30.11.2030	13 000 000,00	5 000 000,00
Žilinský samosprávny kraj	30.11.2032	11 300 000,00	2 500 000,00
GA Drilling, a. s.	30.11.2031	9 500 000,00	9 500 000,00
Mesto Kežmarok	30.11.2029	3 500 000,00	3 500 000,00
MH Invest II., s. r. o.	31.12.2022	2 719 976,88	2 719 976,88
Univerzita P. J. Šafárika v Košiciach	30. 4. 2028	2 300 000,00	2 300 000,00
Bratislava – Staré Mesto	31.12.2023	2 000 000,00	2 000 000,00
Mesto Martin	30.11.2026	1 750 000,00	1 750 000,00
Mesto Bardejov	30.11.2028	800 000,00	800 000,00
Nitriansky samosprávny kraj	30.11.2032	79 855,12	0,00
Spolu		625 069 017,00	433 296 976,88

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období (riadok 111 súvahy)

Najvýznamnejšou položkou časovo rozlíšených nákladov je diskont štátnych dlhopisov, ktorý predstavoval hodnotu 145 798 100,36 eur a v porovnaní s rokom 2019 vzrástol o 3 562 602,02 eur. Diskont predstavuje rozdiel medzi nominálnou a predajnou cenou dlhopisu. Pri úrokoch z operácií na finančnom trhu nárast oproti roku 2019 ovplyvnili obchody uzatvorené so zápornou úrokovou sadzbou.

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

Náklady budúcich období	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019
Štátne dlhopisy - diskont	145 798 100,36	142 235 498,34
Diskont zo štátnych pokladničných poukázok	44 125,71	0,00
Úroky z operácií na finančnom trhu	2 614 501,95	643 583,34
Refinančné obchody so ŠP - úroky	55 812,50	45 664,61
Ostatné	174 369,04	118 371,92
Spolu	148 686 909,56	143 043 118,21

Príjmy budúcich období (riadok 113 súvahy)

K 31.12.2020 boli vykázané vo výške 3 447 140,55 eur za budúce príjmy súvisiace s výberom odvodu z hazardných hier za prevádzkovateľa Tipos, a. s.

INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE PASÍV

Pasíva v celkovej výške 23 791 443 387,77 eur sú k 31.12.2020 tvorené vlastným imaním vo výške -74 037 391 074,90 eur, cudzími zdrojmi vo výške 96 731 487 451,05 eur a položkami časového rozlíšenia pasív vo výške 1 097 347 011,62 eur.

Vlastné imanie

Vlastné imanie k 31.12.2020 bolo vykázané vo výške -74 037 391 074,90 eur, čo predstavuje nárast záporného vlastného imania oproti roku 2019 o 6 247 069 118,22 eur. Zvýšenie záporného vlastného imania bolo spôsobené záporným výsledkom hospodárenia tak za bežné ako aj predchádzajúce účtovné obdobia.

Oceňovacie rozdiely (riadok 119 súvahy)

Oceňovacie rozdiely vo výške 10 422 547,32 eur sú z precenenia kapitálovej účasti v Exportno-importnej banke SR, zo zaradenia podielov v SEPS, a. s. do finančného majetku v roku 2012 a zo zostatkov zaúčtovaných v súvislosti s účasťou SR v medzinárodných finančných inštitúciách.

Fondy (riadok 122 súvahy)

Položku fondy tvorí vklad do štátneho podniku Mincovňa Kremnica vo výške 16 000 000 eur, vykázaný na účte 427 v súlade s § 53 postupov účtovania.

Výsledok hospodárenia (riadok 123 súvahy)

Výsledok hospodárenia v sume -74 063 813 622,22 eur je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške -6 254 204 174,81 eur a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch v hodnote

-67 809 609 447,41 eur. Celkovo je záporný výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie nižší oproti roku 2019 o 688 567 397,50 eur. Výsledok hospodárenia je záporný najmä z dôvodu nákladov na poskytnuté bežné a kapitálové transfery, deficitu hotovostného plnenia štátneho rozpočtu a aj tvorbu 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 -67 809 609 447,41 eur, čo je medziročne viac o 6 935 636 515,95 eur. Záporný výsledok je každoročne ovplyvnený výsledkom hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie, ktorý sa v nasledujúcom období zúčtováva cez presun na účet 428.

VH za rok 2019 dosiahol -6 942 771 572,31 eur. V roku 2020 malo významný vplyv na zvýšenie zápornej hodnoty prehodnotenie doby životnosti majetku kapitál s celkovým dopadom vo výške 2 065 702,28 eur a oprava odúčtovania pohľadávky v hodnote 3 438 540,48 eur.

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

Záväzky

Ministerstvo vykázalo k 31.12.2020 záväzky v celkovej výške 96 731 487 451,05 eur, z toho dlhodobé záväzky vo výške 45 759 219 796,38 eur, rezervy vo výške 29 720 931 222,88 eur, krátkodobé záväzky vo výške 14 307 987 465,94 eur, bankové úvery a výpomoci vo výške 6 572 170 360,85 eur a zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 371 178 605 eur.

Rezervy

Celkové rezervy boli vykázané v sume 29 720 931 222,88 eur, pričom medziročne došlo k ich nárastu o 240 168 300,79 eur. Najväčší podiel na náraste výšky rezerv mala rezerva na zamestnanecké požitky za zamestnancov všetkých štátnych rozpočtových a príspevkových organizácií. Jej hodnota ku koncu roka bola 29 508 647 080,59 eur a medziročne vzrástla o 458 298 131,38 eur. Výrazný pokles bol zaznamenaný na rezervách na záväzky z odpočítaných nezrovnalostí a odpočítaných vrátení o 224 379 030 eur.

Rezerva na zamestnanecké požitky (riadok 129 súvahy)

Na celkovej výške rezervy na zamestnanecké požitky sa v rozhodujúcej miere podieľajú rezervy vytvorené za zamestnancov silových rezortov ako sú Ministerstvo vnútra SR, Ministerstvo obrany SR a časť zamestnancov za Ministerstvo financií SR a Ministerstvo spravodlivosti SR, a to konkrétne na výsluhové dôchodky súčasných zamestnancov, výsluhové dôchodky pre dôchodcov, siroty a vdovy v celkovej sume 28 726 022 648 eur (97,34 % celkových rezerv).

Medziročne sa rezerva na zamestnanecké požitky na základe prepočtu expertného odhadu zvýšila o 458 298 131,38 eur. Najvýznamnejší vplyv na zvýšenie tejto časti rezervy malo každoročné aktualizovanie ekonomických a demografických predpokladov, a to najmä miera zmeny diskontnej sadzby k 31. 12. 2019 zverejnenej NBS na úroveň 0,54 z predchádzajúcej sadzby 1,24 a indexu spotrebiteľských cien, ktorý klesol z 2,5 na 1,7, pričom ich pokles spôsobuje nižšiu tvorbu rezervy. Výška diskontnej sadzby, ktorá oproti roku 2018 (1,24) klesla na 0,54, najviac ovplyvnila zvýšenie rezervy. Práve zmena v týchto parametroch mala za následok pri medziročnom porovnaní rezervy na výsluhové dôchodky súčasných zamestnancov jej nárast o 667 497 981 eur a na výsluhové dôchodky súčasných poberateľov týchto dôchodkov pokles o 237 063 185 eur. Nakoľko sa tieto parametre musia aktualizovať každý rok, predpokladáme významnejšie zmeny vo výške rezervy najmä z dôvodu týchto zmien.

V roku 2017 vzhľadom na náročnosť výpočtu rezerv MF SR pristúpilo k používaniu jednotnej miery fluktuácie pre každú kapitolu. Pri nesilových rezortoch a civilných zložkách silových rezortov rezerva stúpla najmä z dôvodu zmeny zákona č. 55/2017 Z. z. o štátnej službe a o zmene a doplnení niektorých zákonov, ktorý umožňuje vyplatenie jubilejného pri dožití 60 rokov života, čo v mnohých prípadoch aj organizácie začali uplatňovať, a z dôvodu rastu miezd. V rezortoch, kde došlo k medziročnému poklesu rezervy bolo dôvodom uzákonenie vyššieho veku odchodu do dôchodku zo 62 na 64 rokov.

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

Uvedená rezerva bola vykázaná iba v daňovej oblasti, a to vo výške 130 400 629,84 eur. V roku 2020 bola zaznamenaná tvorba tejto rezervy v sume 7 869 728,18 eur a zrušenie v sume 3 446 936 eur. Najvyššia rezerva bola vykázaná vo výške 74 785 087,66 eur na možné budúce plnenie voči spoločnosti Eustream, a.s., z dôvodu podania žiadosti o vrátenie preplatku, ktorá bola doručená na Úrad pre vybrané hospodárske subjekty. V roku 2020 bola najvýznamnejšia tvorba rezervy z dôvodu súdneho sporu vyplývajúceho z vydaných rozhodnutí na základe ukončenej kontroly na dani z pridanej hodnoty voči spoločnosti Tatranská mliekareň a. s. vo výške 2 474 396 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 5. účtovný rok programového obdobia 2014-2020, za výdavky deklarované od 1.5.2019 do 30.4.2020. Výška rezervy zodpovedá sume nezrovnalostí a vrátených prostriedkov, ktoré neboli odpočítané v žiadostiach o platbu na Európsku komisiu (ďalej len „EK“) v priebehu 6. účtovného roka a priebežne schvaľovaných EK. Jej celková hodnota je 78 130 236,70 eur. Rezerva sa použije na základe schválenia účtov za 6. 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 6. účtovný rok v roku 2021.

Rezerva na audit (riadok 131 súvahy)

Rezerva na auditorské služby bola tvorená vo výške 3 600 000 eur, na poskytnutie auditorských služieb pri výkone štatutárneho auditu konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek ústrednej správy. Rezerva je vytvorená na dve účtovné obdobia.

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 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 371 178 605 eur.

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 1 440 814 280,05 eur. Nárast oproti minulému roku bol vo výške 477 755 670,05 eur, 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 prevzaté od ČSOB, a. s. 5 803 529,22 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 185 917,20 eur.

Vydané dlhopisy dlhodobé (riadok 150 súvahy)

Vydané dlhopisy tvoria z dlhodobých záväzkov hodnotu 44 312 416 069,91 eur (96,8 %). 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.¹ Dlhodobé štátne dlhopisy emitované v tuzemsku boli v celkovej výške 41 941 279 695,29 eur a emitované v zahraničí v celkovej výške 2 371 136 374,62 eur. Dlhodobé dlhopisy sa medziročne zvýšili o 8 864 447 536,56 eur, najmä z dôvodu emitovania štátnych dlhopisov.

V roku 2020 boli emitované štátne dlhopisy v celkovej nominálnej hodnote 9 995 700 000 eur, dlhopisy boli splatné vo výške 2 847 101 000 eur a boli realizované spätné odkupy štátnych dlhopisov splatných v roku 2020 v nominálnej hodnote 16 510 000 eur.

Úročenie dlhodobých dlhopisov bolo nasledovné:

- so splatnosťou do jedného roka úročené sadzbou 4 %,
- so splatnosťou od 1 do 5 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,25 % do 4,5 %,
- so splatnosťou od 5 rokov do 10 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,125 % do 4,4 %,
- so splatnosťou od 10 rokov do 15 rokov úročené úrokovou sadzbou od 1 % do 4,3 %,
- so splatnosťou nad 15 rokov úročené úrokovou sadzbou 1,875 %, 2 % a 2,25 %.

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 26 837 279,85 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 11 061 398 723,89 eur. Istina a úroky z krátkodobého refinančného systému boli vo výške 10 926 325 256,62 eur (riadok 160 súvahy) a istina z dlhodobého refinančného systému splatná do jedného roka a celkové mesačné úroky boli v celkovej výške 135 073 467,27 eur (riadok 155 súvahy). 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 1 626 100 795,32 eur. Vykazujú sa tu najmä záväzky za DPH (1 125 214 765,64 eur), záväzky dane z príjmov právnických osôb (299 230 826,93 eur) a záväzky na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti (43 483 051,29 eur).

V roku 2020 sú vykazované vyššie záväzky na účte 379 v porovnaní s rokom 2019 o 170 083 188,39 eur najmä z dôvodu nárastu záväzkov na dani z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku (299 230 826,93 eur). Z toho v sume 139 215 526,18 eur sú záväzky na dani z príjmov právnických osôb z titulu nároku na vrátenie preplatku. V porovnaní s rokom 2019 záväzky na dani z príjmov z titulu nároku na vrátenie preplatku narástli o 65 314 568,20 eur.

V zmysle "lex-korona" vo finančnej oblasti mali daňové subjekty povinnosť podať daňové priznanie na dani z príjmov za zdaňovacie obdobie 2019 najneskôr do 2.11.2020. V prípade, že si v daňovom priznaní uplatnili nárok na vrátenie preplatku, daňové subjekty v mnohých prípadoch nežiadali o vrátenie finančných prostriedkov na účet, ale žiadali o vysporiadanie formou započítania preplatku na úhradu preddavkov zaúčtovaných až v roku 2021.

¹ <https://www.ardal.sk/sk/o-nas/strategia-riadenia-dlhu> / <https://www.ardal.sk/sk/ekonomicke-informacie>

Závazky na dani z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku sa zvýšili aj z dôvodu tzv. voľných platieb. Ide napr. o platby, ktoré neboli informačným systémom automaticky priradené k pohľadávke, platby, ktorých príjem bol zrealizovaný pred predpisom pohľadávky na základe daňového priznania a ostatné duplicitné resp. mylné platby. K 31.12.2020 sú na dani z príjmov právnických osôb evidované voľné platby v sume 159 958 863,84 eur. Oproti roku 2019 je to nárast o 90 404 109,98 eur.

Závazky 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 146 193 573,99 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 294 723 180,10 eur. K čiastočnému zníženiu záväzkov došlo v dôsledku úhrady súhrnných žiadostí o platbu z certifikačného orgánu MF SR na účty platobných jednotiek.

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 73 786 115,49 eur, záväzok z pasívneho kolaterálu v hodnote 66 310 000 eur a obchody typu DEPO v hodnote 5 367 651,68 eur.

Zúčtovanie s Európskou úniou (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 1 278 685 593,12 eur, čo predstavovalo nárast oproti minulému roku o 580 518 664,59 eur. Zmenu stavu ovplyvnila najmä zmena v účtovnom okruhu ŠF, KF a ENRF pre programové obdobie 2014 - 2020 najmä v dôsledku príjmu ročných zálohových platieb z EK v sume 388 044 086,43 eur a nevysporiadania záväzkov voči EK za nezrovnalosti, ktoré vznikli z ročných účtov za 5. účtovný rok.

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

V hodnote 4 914 254,04 eur sú vykázané záväzky z prijatých a nepoužitých príspevkov členských štátov na program Interact, ktorého správcom je Slovenská republika a prostriedky z Českej republiky na financovanie programu cezhraničnej spolupráce SR – ČR.

Zostatok účtu vo výške 2 131 597,92 eur predstavuje záväzok voči prijímateľom z titulu prevodu podielu zaplatenej dane z príjmov na osobitné účely. Oproti roku 2019 je nárast týchto záväzkov o 2 114 555,97 eur z dôvodu prijatých legislatívnych opatrení súvisiacich so zamedzením šírenia nákazlivej choroby COVID-19 (Lex korona), kedy boli posunuté termíny na podanie a zaplatenie dane z príjmov za rok 2019. Z tohto dôvodu boli posunuté aj termíny na poukázanie finančných prostriedkov prijímateľom (v závislosti od termínu podania daňového priznania a zaplatenia dane z príjmov). V januári 2021 boli záväzky v hodnote 2 129 667,12 eur vyrovnané.

Nevyfakturované dodávky (riadok 156 súvahy)

Vykazuje ich len úrad ministerstva v celkovej hodnote 1 734 645,30 eur. Ide najmä o nevyfakturované dodávky za údržbu IS, za odplatu služby e-kolky, za údržbu softvéru, za tlač kontrolných známok a za technickú podporu, ktoré budú vyfakturované v nasledujúcom účtovnom období.

Prevzaté záruky (riadok 155 súvahy)

Krátkodobý záväzok z prevzatej záruky za spoločnosť METRO, a. s. voči Európskej investičnej banke bol v celkovej hodnote vrátane úrokov 3 119 119,54 eur.

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

Bankové úvery a krátkodobé dlhopisy

K 31.12.2020 ministerstvo vykázalo bankové úvery a krátkodobé dlhopisy vo výške 6 572 170 360,85 eur. Medziročne ide o zvýšenie týchto záväzkov o 597 177 881,08 eur, najmä z dôvodu nárastu bankových úverov o 1 041 112 563,13 eur, nárastu emitovaných štátnych pokladničných poukázok o 1 380 000 000 eur a poklesu vykázania krátkodobých dlhopisov splatných do jedného roka o 1 898 282 995,74 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 2020 boli čerpané úvery v celkovej sume 1 127 970 000 eur.

Od Európskej investičnej banky bola čerpaná druhá tranža úveru Národný rozvojový plán IV - Doprava v hodnote 172 970 000 eur a druhá a tretia tranža úveru na Spolufinancovanie rozvoja vidieka SR II v celkovej hodnote 175 000 000 eur.

Od Rozvojovej banky Rady Európy sa čerpala tretia tranža úveru na Spolufinancovanie operačných programov v hodnote 280 000 000 eur a prvá tranža úveru v súvislosti s opatreniami COVID-19 v sume 200 000 000 eur.

Od Európskej únie bol prijatý mimoriadny úver SURE, ktorého prvá tranža sa čerpala v mesiaci december. Ide o úver krytý dlhopismi EU emitovanými v nominálnej hodnote 300 000 000 eur a prémie vo výške 4 500 000 eur. Prostriedky sú určené na krytie výdavkov spôsobených pandémiou a na podporu hospodárstva.

Úvery boli splácané v zmysle splátkových kalendárov v celkovej hodnote 12 412 770,27 eur.

Prehľad dlhodobých a krátkodobých bankových úverov podľa poskytovateľa a zostatku dlžnej sumy v roku 2020 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Dlhodobé a krátkodobé bankové úvery

Poskytovateľ bankového úveru	Zostatok k 31.12.2020	Zostatok k 31.12.2019	Výška istiny 2020	Nákladový úrok 2020
Európska investičná banka	2 361 095 340,29	2 020 075 911,24	2 332 695 650,00	56 228 243,23
Rozvojová banka Rady Európy	932 743 666,67	452 743 666,67	930 000 000,00	3 082 500,00
Európska únia	300 000 000,00	0,00	300 000 000,00	
Japonská banka pre medzinárodnú spoluprácu	17 851 358,47	23 409 910,70	17 717 060,65	422 892,46
Spolu	3 611 690 365,41	2 496 229 488,61	3 580 412 710,65	59 733 635,69

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

Vydané dlhopisy krátkodobé (riadok 176 súvahy)

K 31.12.2020 boli vykázané krátkodobé dlhopisy v celkovej hodnote 1 580 479 995,42 eur, z toho istina 1 000 000 000 eur a úroky 580 479 995,42 eur. Ide o dlhopisy so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka a úroky splatné v roku 2021.

V roku 2020 boli emitované štátne pokladničné poukážky v celkovej nominálnej hodnote 3 200 000 000 eur, splatné vo výške 1 450 000 000 eur a boli realizované spätné odkupy štátnych pokladničných poukážok splatných v roku 2020 v nominálnej hodnote 370 000 000 eur. Nesplatená hodnoty ŠPP ku koncu roka 2020 predstavuje 1 380 000 000 eur.

Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období (riadok 182 súvahy)

Výnosy budúcich období k 31.12.2020 boli vykázané v celkovej výške 1 097 347 011,62 eur, čo predstavuje zvýšenie o 328 030 974,81 eur oproti roku 2019, kedy boli vykázané výnosy budúcich období vo výške 769 316 036,81 eur. Výnosy budúcich období tvorili prémie zo štátnych dlhopisov vo výške 1 092 278 771,16 eur, prémie zo štátnych pokladničných poukážok v hodnote 594 422,89 eur a prémie z úveru v sume 4 473 817,57 eur. Nárast v roku 2020 zapríčinil vyšší objem emisií štátnych cenných papierov a predaj takmer všetkých štátnych dlhopisov s prémie.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Náklady

Celková výška nákladov k 31.12.2020 bola vykázaná v hodnote 27 352 184 824,34 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2019 o 783 607 230,97 eur. Najväčšiu hodnotu predstavujú náklady na transfery 20 217 922 290,11 eur, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť 3 653 471 242,06 eur, finančné náklady 1 446 930 952,32 eur, náklady na tvorbu ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti 1 054 882 104,31 eur, a náklady na tvorbu opravných položiek z prevádzkovej činnosti 877 507 723,21 eur.

Náklady podľa činnosti

Náklady	2020	2019
Prevádzkové	5 687 331 581,91	8 837 095 897,66
Finančné	1 446 930 952,32	1 373 922 057,65
Transfery	20 217 922 290,11	16 357 559 638,06
Spolu	27 352 184 824,34	26 568 577 593,37

Náklady na prevádzkovú činnosť (riadok 001-020 VZaS)

Celková výška prevádzkových nákladov je 74 340 528,67 eur, z toho služby 43 863 262,72 eur, osobné náklady 29 777 405,21 eur, spotrebované nákupy 616 713,49 eur a dane a poplatky 83 147,25 eur.

Prevádzkové náklady vynaložené na úrade ministerstva na aplikačnú podporu a na informačno-komunikačné technológie boli vo výške 27 396 862,12 eur. Išlo napríklad o náklady na údržbu softvéru SAP vo výške 7 056 515,60 eur, náklady na aplikačnú podporu RIS vo výške 6 149 703,60 eur, náklady na aplikačnú podporu Nadrezortného ekonomického systému vo výške 5 116 261,25 eur, technickú podporu IS APV pre finančnú správu a IS CEP vo výške 2 506 626,64 eur.

V rámci tzv. ostatných služieb boli vynaložené finančné prostriedky na prevádzku systému e-Kolkov v celkovej hodnote 10 675 498,91 eur, na tlač kontrolných známok a pokutových blokov v hodnote 1 669 223,85 eur, na konzultačné služby 1 393 828 eur, na auditorské služby 559 572 eur, na školenia a konferencie 482 782,77 eur a na právne služby 456 394,50 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 2 196 590 246,17 eur, z čoho náklady zo schválených súhrnných žiadostí o platbu boli v sume 1 569 171 558,75 eur. Zvýšenie nákladov oproti roku 2019 vo výške 840 329 797,22 eur bolo zaznamenané najmä pri náraste nákladov z titulu záväzkov voči platobným jednotkám zo schválených súhrnných žiadostí o platbu v rámci operačných programov EŠIF programového obdobia 2014 - 2020 (303 126 146,01 eur), nárast nákladov z titulu odpočítaných súm za nezrovnalosti v žiadosti o platbu EK v rámci programového obdobia 2014-2020 (343 866 640,93 eur) a pri náraste nákladov súvisiacich so zrušením a znížením pohľadávok z nezrovnalostí a vrátení voči dlžníkom (177 733 196,46 eur).

Náklady súvisiace s financovaním z prostriedkov programu INTERACT III boli vo výške 5 123 931,83 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 1 168 093,91 eur z dôvodu nižšieho financovania.

Náklady v rámci operačných programov štrukturálnych fondov, KF a EFRH programového obdobia 2007-2013 boli v sume 12 315 562,70 eur. Tieto náklady narástli oproti roku 2019 o 9 509 844,46 eur. Zmenu ovplyvnil najmä nárast nákladov v dôsledku zníženia pohľadávok za systémové nezrovnalosti voči dlžníkom v sume 6 869 152,51 eur v súvislosti s vykonanými finančnými opravami v rámci vyčíslenia korekcií voči EK z dôvodu nezrovnalosti.

Náklady z dôvodu poskytovania nenávratného finančného príspevku z finančného mechanizmu Európskeho hospodárskeho priestoru a Nórskeho finančného mechanizmu boli v sume 1 514 999 eur. Nárast nákladov súvisí so zúčtovaním výdavkov príjemcov prostriedkov FM EHP a NFM, ktoré bolo v súvislosti so záverečným zúčtovaním programového obdobia 2009 - 2014 s Úradom pre finančný mechanizmus.

Ďalšou významnou položkou prevádzkových nákladov je odpis pohľadávok v celkovej sume 1 099 217 058,04 eur. Z toho, v rámci daňovej správy boli odpísané pohľadávky vo výške 783 017 418,67 eur, čo predstavovalo nárast oproti minulému roku o 87 518 323,77 eur. Najvyšší odpis bol

zaznamenaný pri dani z pridanej hodnoty (565 385 795,25 eur), dani z príjmov právnických osôb (202 493 109,04 eur) a dani z príjmov fyzických osôb (11 640 572,83 eur). Z celkovej hodnoty odpísaných pohľadávok v objeme 783 017 418,78 eur boli postúpené pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú, a. s. v sume 383 407 664,19 eur.

V colnej správe sa odpísali pohľadávky vo výške 27 780 295,53 eur, z toho boli Slovenskej konsolidačnej, a. s. postúpené pohľadávky vo výške 16 936 814,63 eur. Nevymožiteľné pohľadávky boli odpísané vo výške 10 843 480,90 eur. Najvýznamnejší odpis pohľadávok bol zaznamenaný pri pohľadávkach zo spotrebnej dani z tabaku a tabakových výrobkov v sume 8 849 973,19 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.

Ďalšiu významnú položku predstavoval odpis pohľadávky voči Devín Banke vo výške 272 076 071,26 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 1 959 519 811,18 eur. Pokles oproti predchádzajúcemu roku o 4 673 180 042,90 eur bol v prevažnej miere spôsobený znížením tvorby ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti o 4 592 623 280,42 eur, kde najväčší vplyv mala tvorba rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá bola medziročne nižšia o 4 273 998 644,99 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 849 326 966,40 eur. Vo výške 26 425 333,55 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 OP programového obdobia 2014-2020 EŠIF v hodnote 464 698,32 eur a k pohľadávkam voči zahraničiu v správe ČSOB a. s. v celkovej výške 222 207,68 eur.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vo výške 27 129 983,66 eur v najväčšej miere tvorili odpisy softvéru (24 413 533,36 eur).

Finančné náklady (riadok 042, 043 a 047 VZaS)

Nákladové úroky dosiahli sumu 1 258 097 169,27 eur. Tvorili ich úroky zo štátnych dlhopisov, úverov a záruk a úroky v rámci refinančného systému. Úroky medziročne poklesli o 33 452 470,09 eur, na čom mali najväčší podiel úroky zo štátnych dlhopisov.

Kurzové straty (170 520 588 eur) zaznamenali nárast oproti minulému roku o 103 721 444,44 eur, najmä z dôvodu nárastu kurzu cudzích mien pri emitovaných štátnych dlhopisoch (napr. v roku 2020 bolo emitovaných ŠD v cudzej mene za 1 871 136 374,62 eur).

Ostatné finančné náklady boli vykázané vo výške 18 313 195,05 eur a zaznamenali nárast oproti minulému roku o 2 739 920,32 eur. Významnou položkou v roku 2020 bol poplatok za sprostredkovanie predaja ŠD syndikátom a výplata provízie primárnym dílerom vo výške 11 233 200 eur a poplatok za čerpanie úveru EÚ SURE vo výške 609 600 eur.

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 8 623 922 578,49 eur s medziročným nárastom o 1 027 141 535,49 eur. Druhou významnou položkou boli transfery poskytované subjektom mimo verejnej správy vo výške 5 976 073 731,23 eur, pričom tieto medziročne narástli o 2 132 593 463,74 eur. Ďalšou významnou položkou boli transfery poskytované ostatným subjektom verejnej správy vo výške 4 464 192 883,01 eur, pričom ich medziročný nárast dosiahol 591 652 412,09 eur.

Ostatné transfery dosiahli hodnotu 1 153 733 097,38 eur a predstavujú najmä odvody do rozpočtu EÚ vo výške 877 392 289,40 eur, transfer na zvýšenie základného imania Všeobecnej zdravotnej poisťovne vo výške 198 000 000 eur, transfer na zvýšenie základného imania MH Manažmentu vo výške 20 000 000 eur, príspevok SR do Európskeho rozvojového fondu vo výške 16 551 040 eur a transfer na základe uznesenia

vlády č. 72/2020 vo výške 14 000 000 eur, na zvýšenie základného imania v akciových spoločnostiach poskytujúcich zdravotnú starostlivosť.

Výnosy

Celkové výnosy ministerstva k 31.12.2020 dosiahli 21 097 980 649,53 eur, čo je nárast oproti roku 2019 o 1 472 174 628,47 eur. Podstatnú časť výnosov tvorili daňové a colné výnosy štátu a výnosy z poplatkov, ktoré v roku 2020 dosiahli spolu 13 215 757 786,34 eur a medzročne boli nižšie o 428 627 191,09 eur.

Výnosy podľa činnosti:

Výnosy	2020	2019
Prevádzkové	16 090 381 979,87	15 164 083 941,61
Finančné	1 001 354 303,59	927 275 377,90
Transfery	4 006 244 366,07	3 534 446 701,55
Spolu	21 097 980 649,53	19 625 806 021,06

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

Daňové a colné výnosy štátu daňovej a colnej správy dosiahli 12 672 678 937 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 12 277 193,06 eur.

Do daňových výnosov štátu patrí aj osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach v hodnote 125 444 700,70 eur a z úhrad za dobývací priestor v celkovej výške 84 571,21 eur.

Väčšinu výnosov z poplatkov tvorili najmä príjmy z prevádzkovania lotérií, správne a súdne poplatky v celkovej výške 231 550 958,26 eur a e-Kolky 185 989 618,41 eur.

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

Výnosy za oblasť účtovania daňových príjmov:

Druh dane	2020	2019
Daň z pridanej hodnoty	4 920 833 000,41	4 506 667 647,13
Daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti	3 113 288 424,61	3 099 174 727,67
Daň z príjmov právnických osôb	2 521 984 888,43	2 933 683 516,30
Dane z príjmov vyberané zrážkou	226 281 959,61	243 461 499,43
Daň z motorových vozidiel, cestná daň	157 380 159,82	159 736 868,76
Sankcie účtované na DPH	108 297 423,52	150 368 679,09
Daň z poistenia	76 683 043,23	49 424 612,93
Daň z príjmov fyzických osôb z podnikania, inej samostatnej zárobkovej činnosti a z prenájmu	54 493 324,54	128 235 569,38
Sankcie účtované na daniach z príjmov	43 404 266,66	57 658 239,54
Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia*	5 101 809,92	21 241 873,53
Sankcie účtované v daňovom konaní	1 719 443,23	2 049 570,32
Spotrebné a majetkové dane	21 798,52	-4 802,80
Prevod podielu dane z príjmov fyzických osôb na osobitný účel	-22 657 838,18	-36 887 397,34
Prevod podielu dane z príjmov právnických osôb na osobitný účel	-32 842 954,45	-36 124 431,27
Výnos dane poukázaný územnej samospráve	-3 151 910 160,04	-3 196 211 726,66
Spolu	8 022 078 589,83	8 082 474 446,01

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

* 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	2020	2019
Daň z pridanej hodnoty	2 358 240 307,67	2 698 156 712,17
Spotrebná daň z minerálnych olejov	1 199 216 605,88	1 287 615 616,39
Spotrebná daň z tabaku a tabakových výrobkov	762 812 622,35	754 389 297,09
Spotrebná daň z liehu	207 596 040,10	218 997 461,22
Spotrebná daň z piva	56 969 910,42	59 336 125,45
Spotrebná daň zo zemného plynu	23 862 402,45	23 683 616,32
Podiel na vybraných finančných prostriedkoch	19 888 106,44	21 064 359,32
Spotrebná daň z elektriny	11 872 508,97	12 177 038,31
Spotrebná daň z vína	4 821 478,65	4 750 674,48
Sankcie v daňovom konaní	1 601 287,31	5 319 483,14
Dovozné clo a dovozná prirážka	1 593 462,19	630 747,19
Pokuty	1 081 341,34	1 372 726,78
Poplatky	417 492,84	78 607,90
Spotrebná daň z uhlia	272 235,54	408 033,28
Iné príjmy	15 076,59	-38 530,34
Spolu	4 650 260 878,74	5 087 941 968,70

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 406 642 894,54 eur. Výnosy v sume 278 344 840,51 eur súvisia s priebežným účtovaním rozdielov vznikajúcich z dôvodu rozdielného 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.

Výnosy z vratiek a finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom vykázala všeobecná pokladničná správa vo výške 31 519 735,21 eur a vratka za nevyčerpané finančné prostriedky od Ministerstva zdravotníctva bola vo výške 50 528 311,07 eur.

Platobná jednotka ministerstva účtovala výnosy z vrátených finančných prostriedkov v celkovej hodnote 6 434 746,80 eur. Ide o vrátenie zistenej nezrovnalosti a výnosy za preplatené súhrnné žiadosti o platbu od Európskych spoločenstiev za operačný program Integrovaná infraštruktúra.

Výška výnosov colnej správy za tovar, ktorý bol zaistený z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov bol vo výške 825 930,16 eur.

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

Daňová a colná správa k 31.12.2020 zrušila opravné položky z prevádzkovej činnosti vo výške 970 383 306,21 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. v znení neskorších predpisov o správe majetku štátu, postúpenia pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú, a. s., z dôvodu prehodnotenia opodstatnenosti vytvorenej opravnej položky v predchádzajúcich rokoch a z dôvodu úhrady pohľadávok.

Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti bolo vo výške 814 545 671,43 eur, pričom najvýznamnejšou položkou bolo zrušenie rezervy na zamestnanecké požitky vo výške 508 630 732,30 eur a rezervy na záväzky z odpočítaných nezrovnalostí a odpočítaných vrátení v účtoch za 5. účtovný rok programového obdobia 2014-2020 a zaúčtovanie záväzkov voči EK v schválenej výške 302 341 134,21 eur.

Finančné výnosy (riadok 101 až 108 VZaS)

Celková výška finančných výnosov sa oproti minulému roku zvýšila o 74 078 925,69 eur. Významnú položku finančných výnosov tvorili dividendy vyplatené spoločnosťami v roku 2020 v celkovej výške 424 739 547,55 eur. K 31.12.2020 nebolo zrealizované vyplatenie dividend spoločnosťou Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. a Slovenská záručná a rozvojová banka z dôvodu rozhodnutia valného zhromaždenia spoločností o prerozdelení dosiahnutého zisku.

Prehľad vyplatených dividend:

Názov spoločnosti	2020	2019
Slovenský plynárenský priemysel, a. s.	250 000 000,00	370 000 000,00
Stredoslovenská energetika, a. s.	96 204 043,06	4 586 372,52
Západoslovenská energetika, a. s.	37 808 625,60	32 552 831,31
Východoslovenská energetika, a. s.	34 022 678,91	30 331 757,84
Tipos, a. s.	3 300 000,00	2 000 000,00
Slovenská konsolidačná, a. s.	3 144 399,98	2 981 816,63
EXIMBANKA	250 000,00	250 000,00
MH Manažment, a. s.	9 800,00	9 800,00
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	0,00	50 000 000,00
Slovenská záručná a rozvojová banka	0,00	6 000 000,00
Spolu	424 739 547,55	498 712 578,30

Úroky dosiahli hodnotu 224 552 916,70 eur. Ide o výnosové úroky z finančných operácií na medzibankovom trhu, úložiek a návratných finančných výpomocí.

Kurzové zisky boli vykázané v hodnote 160 199 312,87 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	2020	2019
Realizované	760 346,70	29 254,88
Nerealizované	159 438 966,17	68 645 328,09
Spolu	160 199 312,87	68 674 582,67

V rámci ostatných finančných výnosov vykazuje ministerstvo výnosy z osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií vo výške 148 950 485,06 eur, výnosy zo zvýšenia vkladu do IFC z ich nerozdeleného zisku vo výške 27 245 547,66 eur a zo zvýšenia podielu na splatenom základnom imaní EIB vo výške 10 794 845 eur z rezerv EIB z dôvodu nahradenia podielov Veľkej Británie, výnosy zo zúčtovania príjmov z finančných operácií Štátnej pokladnice v zmysle § 6 ods. 8 zákona č. 291/2002 o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v hodnote 4 052 284,41 eur.

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov (riadok 114 VZaS)

V rámci skupiny 68 tvoria výnosy z odvodu rozpočtových príjmov sumu 2 656 739 433,06 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 344 309 768,29 eur.

Výnosy z bežných transferov od Európskej únie dosiahli 1 349 280 245,37 eur. Ide o prostriedky účtované do výnosov v súlade s ich poskytovaním v rámci štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu, v rámci finančného mechanizmu krajín Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu a Švajčiarskeho finančného mechanizmu. V rámci účtujúcich okruhov ministerstva účtuje o týchto výnosoch len certifikačný orgán MF SR, ako správca prostriedkov EÚ. Tieto výnosy sa medziročne zvýšili o 127 413 197,18 eur.

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 finančnom nástroji 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 financií SR 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 1 823 824,50 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 hmotný majetok - hmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 166 eur a nižšia ako 1 700 eur, vo výške 3 108 036,19 eur,
- drobný nehmotný majetok – nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 332 eur a nižšia ako 2 400 eur, vo výške 12 399 932,25 eur,
- ostatný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 50 eur a nižšia ako 166 eur, vo výške 312 373,53 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 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.

Oblasť colných príjmov eviduje na podsúvahe tovar zaistený v zmysle colných a daňových predpisov, ktorý nie je majetkom štátu v hodnote 39 358 793,04 eur a pokutové bloky v hodnote 1 259 563 eur.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Ministerstvo financií bolo k 31.12.2020 účastníkom v 106 súdnych sporoch ako žalovaný a žalobca v 6 súdnych sporoch. Hodnota podmienených záväzkov zo súdnych sporov je 1 433 565 675,19 eur. K zníženiu počtu súdnych sporov oproti roku 2019 o 3 193, v ktorých bola SR – MF SR žalovaná, došlo najmä v dôsledku ukončenia žalôb občanov poškodených nebankovými subjektmi (BMG Invest, Drukos a pod.) 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 poskytnutím dodatočných záruk EFSF do výšky 165 % svojho podielu na zárukách pre každú emisiu. K 31.12.2020 bol stav záruk vystavených Slovenskou republikou vo výške 2 372 001 205,44 eur.

Európsky mechanizmus pre stabilitu (ďalej len „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 zmluvy² 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 2015-2019 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 6 148,45 mil. eur.

Členstvo v Európskej investičnej banke (EIB) sa oproti minulému roku zvýšil o 110 235 304 eur z dôvodu symetrického nahradenia podielu Veľkej Británie v súvislosti s jej odchodom z Európskej únie.

Členstvo v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD) sa zvýšil vo výške 12 182 357,06 eur z dôvodu zvýšenia účasti SR na základnom imaní a znížil vo výške 35 862 583,20 eur z dôvodu kurzových rozdielov k 31.12.2020.

² 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.

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 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 zablockovaného 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.

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. Dňa 07. 10. 2020 bolo vydané rozhodnutie arbitrážneho tribunálu, ktorý rozhodol, že Slovenská republika nie je povinná platiť žiadnu škodu žalobcovi. Žalobca podľa vedomostí SR nepodal žiadosť o zrušenie rozhodcovského rozsudku vo Švajčiarsku, teda rozhodnutie arbitrážneho tribunálu je možné považovať za konečné.

Ministerstvo financií SR dostalo v novembri 2020 oznámenie o existencii sporu od americkej spoločnosti **Discovery LLC**, jediného spoločníka spoločnosti **Alpine Oil & Gas, s. r. o.** vo veci náhrady škody z dôvodu údajného znemožnenia ťažby ropy a zemného plynu v lokalite východného Slovenska. Ministerstvo financií SR konzultuje so spoločnosťou tvrdený spor a údajný nárok spoločnosti v rámci predarbitrážnej fázy sporu, ktorej výsledkom potenciálne môže byť aj mimosúdne riešenie sporu. Nakoľko potenciálna žalobca existenciu údajnej škody doposiaľ nepodložil relevantnými výpočtami, finančné mimosúdne vyrovnanie v súčasnosti nie je zo strany SR reálne. Arbitrážne konanie môže byť začaté po apríli 2021. Vzhľadom k tomu, že sa spor rieši a zatiaľ nie je relevantná informácia k hodnote sporu (nie je doručená žaloba), výška podmieneného záväzku nebola pre účely účtovnej závierky vyčíslňovaná.

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

SZRB a.s. v zmysle Záručnej listiny a Zmluvy o podmienkach poskytovania finančnej pomoci pre malé podniky a stredné podniky uzavretej medzi ministerstvom a Slovenskou záručnou a rozvojovou bankou, a. s. dňa 15. apríla 2020 vo výške 23 432 560 eur.

EXIMBANKY SR v zmysle Záručnej listiny a Zmluvy o podmienkach poskytovania finančnej pomoci pre malé podniky a stredné podniky uzavretej medzi ministerstvom a Exportno-importnou bankou Slovenskej republiky dňa 15. apríla 2020 vo výške 24 000 000 eur.

EXIMBANKY SR na základe Správy o poskytnutých zárukách za úvery podľa stavu k 31.12.2020 v súhrnnej kumulatívnej výške 22 649 252,49 eur. Finančná operácia sa realizuje podľa Zmluvy o úprave vzťahov v súvislosti s ručením za záväzky vzniknuté z poskytovania záruk za úvery, uzavretej podľa § 25a ods. 7 zákona č. 67/2020 Z. z.

National Development Fund I., s. r. o. na základe Správy o poskytnutých zárukách za úvery podľa stavu k 31.12.2020 v súhrnnej kumulatívnej výške 143 393 321,20 eur. Finančná operácia sa realizuje podľa Zmluvy o úprave vzťahov v súvislosti s ručením za záväzky vzniknuté z poskytovania záruk za úvery, uzavretej podľa § 25a ods. 7 zákona č. 67/2020 Z. z. a § 269 ods. 2 Obchodného zákonníka medzi ministerstvom a National Development Fund I., s. r. o. zastúpený Slovak Investment Holding, a. s. dňa 24.06.2020.

Prehľad podmienených záväzkov k 31.12.2020

Podmienené záväzky Ministerstva financií SR	Hodnota k 31.12.2020	Hodnota k 31.12.2019
Európsky mechanizmus pre stabilitu (ESM)	6 148 450 000	5 108 800 000
Európsky nástroj finančnej stability (EFSF)	2 372 001 205	2 426 842 399
Členstvo v Európskej investičnej banke (EIB)	684 231 479	573 996 175
Členstvo v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD)	400 805 388	424 485 614
Členstvo v Európskej banke pre obnovu a rozvoj (EBOR)	101 359 000	101 359 000
Členstvo v Medzinárodnej investičnej banke (MIB)	38 363 887	41 318 887
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	10 657 936
Členstvo v Mnohostrannej agentúre pre investičné záruky (MIGA)	2 793 145	3 050 977
Záruky za úvery (NDF I., s. r. o. a EXIMBANKA SR)	166 042 574	0
Záruky k poskytnutej finančnej pomoci (SZRB a. s. a EXIMBANKA SR)	47 432 560	0
Poskytnuté štátne záruky	5 898 180	6 635 452
Záruky voči SZRB, a. s.	1 823 825	3 130 182
Arbitráž s akcionármi ZP Union	28 692 138	28 692 138
Arbitráž s Spółdzielnia Pracy Muszynianka	0	110 600 000
Právne spory	1 433 565 675	1 500 261 304
Spolu	11 458 970 992	10 356 684 064

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

31.3.2021 skončil vo funkcii ministra financií Ing. Eduard Heger a 1.4.2021 bol do funkcie vymenovaný nový minister, Mgr. Igor Matovič.

S účinnosťou od 1.1.2021 bol zákonom č. 353/2020 Z. z. o zrušení osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií zrušený osobitný odvod vybraných finančných inštitúcií (povinnosť platiť odvod upravoval zákon č. 384/2011 Z. z.). K 31.12.2020 boli vykazované v súvislosti s osobitným odvodom finančných inštitúcií záväzky na účte 379 v sume 19 536,99 eur a zostatok na účte 395 v sume 1 083,03 eur. Na samostatnom bankovom účte v IS ŠP bol k 31.12.2020 zostatok finančných prostriedkov v sume 18 453,96 eur. V roku 2021 budú záväzky vysporiadané a finančné prostriedky vrátené daňovým subjektom.

S účinnosťou od 1. januára 2021 sa mení sadzba odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach z 0,00545 na 0,00363, pričom sa prvýkrát použije na odvodové obdobie patriace do účtovného obdobia, ktoré začne po 31. decembri 2020.

S účinnosťou od 1.1.2021 bol schválený zákon č. 353/2020 Z. z. o zrušení osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií. Na jeho základe zostatok finančných prostriedkov osobitného odvodu zostáva po vysporiadaní štátnym finančným aktívom.

Príloha č. 1 Organizačná schéma Ministerstva financií SR

Príloha č. 2 Tabuľková príloha

Príloha č. 1 Organizačná štruktúra Ministerstva financií SR

