

Poznámky
individuálnej účtovnej závierky Ministerstva financií Slovenskej republiky
zostavenej k 31.12.2021

VŠEOBECNÉ ÚDAJE

Účtovná závierka Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej len "ministerstvo" alebo „MF SR“) k 31. decembru 2021 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 2021 do 31. decembra 2021.

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. Eduard Heger Mgr. Igor Matovič	od 21. marca 2020 do 1. apríla 2021 od 1. apríla 2021
Štátni tajomníci MF SR	Ing. Ľuboš Jančík PhD. Ing. Marcel Klimek	od 25. marca 2020 od 1. apríla 2020
Generálny tajomník služobného úradu MF SR	Veronika Gmíterko, MBA	od 3. septembra 2020

Priemerný prepočítaný počet zamestnancov v roku 2021 bol 674, z toho 136 vedúcich zamestnancov. V roku 2020 bol priemerný prepočítaný počet zamestnancov 671, z toho 119 vedúcich zamestnancov.

Ministerstvo sa vnútorne člení na organizačné útvary, ktorými sú sekcia, špecializovaný organizačný útvar, odbor a oddelenie. Sekcia je základným organizačným stupňom riadenia a rozhodovania, nositeľom úloh ministerstva podľa vymedzených okruhov činností. Sekcia je organizačný útvar, v ktorom je zoskupená ucelená a komplexná oblasť koncepčných, odborných, metodických, správnych a kontrolných činností. Sekcia sa organizačne člení na odbory, tieto sa ďalej členia na jednotlivé oddelenia.

Špecializovaným organizačným útvarom je kancelária ministra, kancelária generálneho tajomníka služobného úradu, kancelária štátneho tajomníka 1, kancelária štátneho tajomníka 2, Inštitút finančnej

politiky, Útvar vnútorného auditu a Útvar hodnoty za peniaze. 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, pohľadávkach 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,
- 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,
- 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 zásad

Účtovná jednotka ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka nemala zmeny účtovných metód a účtovných zásad s uvedením dôvodov týchto zmien a vyčíslením ich vplyvu na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

Spôsob ocenenia jednotlivých položiek

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

Dlhodobý majetok **vytvorený vlastnou činnosťou** sa oceňuje vlastnými nákladmi. Za vlastné náklady sa považujú všetky priame náklady vynaložené na výrobu alebo inú činnosť a všetky nepriame náklady

vzťahujúce sa na výrobu alebo inú činnosť. V prípade, ak by vlastné náklady boli vyššie ako reálna hodnota tohto majetku, majetok vytvorený vlastnou činnosťou sa oceňuje reálnou hodnotou.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom 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 hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	6	16,66
Dopravné prostriedky	4	25

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

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

Zásoby nakupované sa oceňujú obstarávacou cenou, ktorá zahŕňa 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 ťarchu 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. prémie a alikvotný úrokový

výnos. Časové rozlíšenie kupónov/úrokov bolo vypočítané na základe úrokovej bázy (date basis) daného cenného papiera/úveru za danú kupónovú/úrokovú periódu, celkovej menovitej hodnoty emitovaného cenného papiera resp. nesplatennej hodnoty čerpanej tranže daného úveru, úrokovej sadzby a platobnej konvencie.

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

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

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

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

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

Opravné položky k pohľadávkam za daňovú oblasť boli v roku 2021 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 31.12.2021 bola vo výške 31 003 806 054,33 eur, netto hodnota majetku predstavovala sumu 26 922 929 572,16 eur. Oproti roku 2020 sa netto hodnota majetku zvýšila o 3 131 486 184,39 eur. Najvyšší nárast bol zaznamenaný na položke finančné účty 2 137 210 840,70 eur, zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy v hodnote 697 379 230,37 eur a krátkodobé pohľadávky 273 141 548,78 eur.

Neobežný majetok

Celková netto hodnota neobežného majetku k 31.12.2021 bola vo výške 1 707 580 070,75 eur, čo predstavuje zvýšenie oproti roku 2020 o 10 172 052,23 eur. Najväčší nárast bol zaznamenaný na položke ostatného dlhodobého finančného majetku v hodnote 12 669 344,21 eur, na položke obstaranie dlhodobého nehmotného majetku v hodnote 2 724 418,92 eur a najvyšší pokles bol na položke softvér v hodnote 4 034 628,80 eur.

Dlhodobý nehmotný majetok

Celková netto hodnota nehmotného majetku k 31.12.2021 predstavovala sumu 58 799 149,28 eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2020 o 1 974 616,88 eur. Nehmotný majetok ministerstva je tvorený najmä softvérom (53 252 384,67 eur) a ocenieľnými právami (1 937 852 eur).

Softvér (riadok 005 súvahy)

Netto hodnota softvéru dosiahla hodnotu 53 252 384,67 eur, čo predstavuje medziročný pokles o 4 034 628,80 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 2021 boli obstarané najmä softvéry IS CEP eCommerce – zásielky s nízkou hodnotou, APV pre Finančnú správu, IS NES a technické zhodnotenie systému RIS v celkovej hodnote 16 830 261,68 eur. Úbytky softvéru vo výške 58 566 eur nastali v dôsledku delimitácie IS Registra vylúčených osôb z Datacentra na Úrad pre reguláciu hazardných hier. Oprávky vytvorené v priebehu roka 2021 boli vo výške 20 814 867,48 eur.

Ocenieľné práva (riadok 006 súvahy)

Netto hodnota ocenieľných práv je vo výške 1 937 852 eur. V roku 2021 bol zaznamenaný pokles o 664 407 eur, ktorý bol z dôvodu odpisovania majetku.

Obstaranie nehmotného majetku (riadok 009 súvahy)

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku dosiahlo netto hodnotu 3 608 912,61 eur, čo predstavuje medziročný nárast o 2 724 418,92 eur. Ministerstvo evidovalo v roku 2021 na tejto položke majetku novoobstarávaný systém alebo rozšírenia už existujúceho systému, napr. SAP licencie vo výške 2 910 000 eur, rozvoj Centrálného konsolidačného systému vo výške 490 164,48 eur, rozvoj systému ISUF vo výške 44 702,88 eur, APV pre Finančnú správu vo výške 158 004 eur a portál MF SR vo výške 6 041,25 eur. Tento majetok bude zaradený do používania v nasledujúce obdobie.

Celková hodnota nehmotného dlhodobého majetku zaradeného do používania v priebehu roka 2021 bola 16 896 595,76 eur, čo zároveň predstavuje úbytok na účte obstarania, pričom prírastky z dôvodu obstarávania v priebehu roka 2021 boli vo výške 19 621 014,68 eur. Išlo najmä o zaradenie licencií IS Centrálny elektronický priečinok - eCommerce - zásielky s nízkou hodnotou (7 061 651,28 eur), APV pre finančnú správu (3 561 109,20 eur), IS Nadrezortný ekonomický systém (1 791 929,75 eur) a rozšírenie Rozpočtového informačného systému (843 404,40 eur).

Dlhodobý hmotný majetok

Netto hodnota dlhodobého hmotného majetku bola k 31.12.2021 v sume 11 959 577,52 eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2020 o 558 848,30 eur, najmä z dôvodu vyradenia majetku. Najvyššiu položku dlhodobého hmotného majetku predstavujú stavby v netto hodnote 9 402 697,09 eur a samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí v netto hodnote 1 521 465,59 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 Vláda Kráľa je vo výške 47 390,29 eur.

Stavby (riadok 015 súvahy)

Netto hodnota stavieb bola vo výške 9 402 697,09 eur. Medziročný pokles predstavoval hodnotu 538 131,59 eur. V roku 2021 bola zaradená do užívania nosná konštrukcia na informačné tabule vo výške 2 502 eur. Oprávky vytvorené v roku 2021 boli vo výške 540 633,59 eur.

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

Samostatné hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí dosiahli netto hodnotu 1 521 465,59 eur, čo predstavuje ich medziročný pokles o 69 993,81 eur. V brutto vyjadrení boli prírastky vo výške 245 367,65 eur (išlo najmä o nákup výpočtovej techniky vo výške 131 278,88 eur, interaktívnu obrazovku vo výške 69 283 eur a hardvér ORACLE vo výške 39 059,22 eur) a úbytky z dôvodu vyradenia odpísaného majetku vyradovacou komisiou v celkovej brutto hodnote 70 346,14 eur (trezory, výpočtová technika, multifunkčné zariadenia). Na medziročnom poklese sa podieľali odpisy vo výške 315 361,46 eur.

Dopravné prostriedky (riadok 017 súvahy)

Ministerstvo financií SR má k 31.12.2021 v majetku 14 motorových vozidiel z toho 1 vozidlo úžitkové, ktorých netto hodnota bola vo výške 72 558,11 eur, čo predstavovalo nárast oproti minulému roku o 66 474 eur. V roku 2021 boli obstarané dve motorové vozidlá VW Passat Elegance 2,0 TDI a Škoda Superb 2,0 TSI spolu vo výške 77 107 eur. Oprávky boli vo výške 10 633 eur.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (riadok 022 súvahy)

Hodnota obstarania dlhodobého hmotného majetku bola vo výške 40 348,74 eur. Pokles oproti minulému roku bol vo výške 17 196,90 eur. V roku 2021 bol obstaraný majetok vo výške 309 257,01 eur a zaradený do užívania vo výške 326 453,91 eur. Išlo najmä o samostatne hnuťelné veci a súbory hnuťelných vecí. Nezaradený majetok bol najmä hardvér na zabezpečenie komunikačnej infraštruktúry vo výške 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 31.12.2021 bola vykázaná v netto vyjadrení 1 636 821 343,95 eur, čo predstavuje nárast o 12 705 517,41 eur oproti roku 2020. 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 2020 sa hodnota týchto podielov nezmenila. Na základe Rozhodnutia jediného akcionára o poverení predstavenstva spoločnosti Slovenská elektrizačná a prenosová sústava, a.s. zo dňa 21.6.2021 sa zvýšilo základné imanie o sumu 130 000 000 eur použitím kapitálového fondu vytvoreného v minulom účtovnom období z príspevku akcionára.

Prehľad majetkových podielov v dcérskych účtovných jednotkách:

Názov spoločnosti	Základné imanie spoločnosti 2021	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	235 000 000,00	235 000 000,00	235 000 000,00
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	180 000 000,00	180 000 000,00	180 000 000,00
Exportno-importná banka Slovenskej republiky	100 000 000,00	100 000 000,00	100 000 000,00
Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o.	855 000,00	10 900 000,00	10 900 000,00
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	519 215 000,00	529 260 000,00	529 260 000,00

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 31.12.2021 bondy Argentínskej republiky v sume 657 778,56 eur. Netto hodnota sa oproti minulému roku zvýšila o 36 173,20 eur z dôvodu kurzových rozdielov. Stav vytvorenej opravnej položky k bondom Argentínskej republiky sa ku koncu roka 2021 zvýšil vplyvom kurzových rozdielov na hodnotu 188 062,86 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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Európsky stabilizačný mechanizmus (ESM)	793 350 000,00	793 350 000,00
Európska investičná banka (EIB)	122 608 224,75	122 608 224,75
Skupina Svetovej banky (IDA, MIGA, IBRD, IFC)	93 781 485,86	80 358 519,57
Európska banka pre obnovu a rozvoj (EBOR)	26 711 000,00	26 711 000,00
Medzinárodná investičná banka (MIB)	28 869 113,06	24 436 113,06
Medzinárodná banka pre hospodársku spoluprácu (MBHS)	13 342 064,00	13 342 064,00
SZRB Asset Management, a. s. – účasť v Stredoeurópskom fonde fondov	2 513 432,60	2 788 542,54
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	7 236 743,34	12 148 255,48
Spolu	1 107 091 628,25	1 094 422 284,04

V roku 2021 došlo k zvýšeniu základného imania MIB o 4 433 000 eur, IFC o 2 931 154,23 eur, IBRD o 1 964 463,91 eur a k úhrade splátky SR v rámci doplnenia zdrojov pre IDA v sume 2 840 000 eur. Podiel ostatného dlhodobého finančného majetku sa oproti roku 2020 znížil o sumu 4 912 374,91 eur v rámci investícií Venture to Future Fund v spoločnosti Slovak Investment Holding a. s., ktoré sa postupne investujú cez manažéra fondu – Slovak Asset Management, správ.spol. a.s. do príslušných projektov. Z tohto dôvodu, sa výška istiny znížila na sumu 7 236 743,34 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 31.12.2021 zásoby v netto hodnote 41 901,29 eur, čo predstavuje pokles oproti roku 2020 o 34 001,28 eur. Celková brutto hodnota predstavovala sumu 12 810 322,70 eur, pričom opravné položky boli vytvorené vo výške 12 768 421,41 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 31.12.2021 bola vo výške 2 391 257,21 eur, pričom opravné položky boli tvorené v sume 2 349 355,92 eur. Vo výške 2 349 355,92 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 41 901,29 eur, ide najmä o zásobu kancelárskeho materiálu a tonerov.

Tovar (riadok 039 súvahy)

Celková brutto hodnota tovaru je 10 419 065,49 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 9 348 602 117,27 eur, čo je oproti minulému obdobiu viac o 697 379 230,37 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 31.12.2021. 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 5 277 134,52 eur, na hodnotu 320 711 833,48 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 8 737 213 205,68 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 718 942 205,60 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 31.12.2021 bola vo výške 290 677 078,11 eur. Zúčtovanie pokleslo oproti minulému roku o 16 285 840,71 eur a to najmä z dôvodu odpisovania a vyradenia majetku.

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

Organizácia/Organizačná jednotka	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Finančné riaditeľstvo SR	261 929 133,46	276 981 248,70
DataCentrum	15 025 137,47	14 838 535,13
Štátna pokladnica	5 239 012,42	7 585 163,65
Úrad pre reguláciu hazardných hier	3 729 375,28	3 479 951,23
Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie Tatranská Lomnica	2 041 540,83	2 140 671,37
Úrad vládneho auditu	1 655 969,68	1 632 836,04
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	33 078,67	119 442,99
Spolu za kapitolu MF	289 653 247,81	306 777 849,11

Organizácia/Organizačná jednotka	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Úrad na ochranu osobných údajov	58 773,18	94 698,30
Kancelária verejného ochrancu práv	74 524,58	90 371,41
Úrad na ochranu oznamovateľov protispoločenskej činnosti	890 532,54	
Spolu kapitola VPS	1 023 830,30	185 069,71

Pohľadávky

Celkový netto stav pohľadávok k 31.12.2021 predstavoval sumu 4 827 031 768,13 eur, z toho dlhodobé pohľadávky boli v sume 148 586 933,15 eur a krátkodobé pohľadávky v sume 4 678 444 834,98 eur. K dlhodobým pohľadávkam boli vytvorené opravné položky vo výške 14 894 207,49 eur a ku krátkodobým pohľadávkam vo výške 3 648 824 144,16 eur.

Dlhodobé pohľadávky

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

Ide o pohľadávky SR, ktoré vznikli pred rokom 1993. Do vlastníctva SR prešli podľa Ústavného zákona č. 541/1992 zb. o delení majetku Českej a Slovenskej Federatívnej Republiky medzi Českou republikou a Slovenskou republikou a jeho prechode na ČR a SR a podľa Ústavného zákona č. 542/1992 zb. o zániku Českej a Slovenskej Federatívnej republiky. 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 52 680 901,34 eur, z toho zahraničné pohľadávky prevzaté od ČSOB v hodnote 31 955 907,65 eur, vládne pohľadávky voči zahraničiu – úvery 17 170 941,81 eur a vládne pohľadávky voči zahraničiu – úvery v správe NBS 3 554 051,88 eur. V roku 2021 bola k týmto pohľadávkam tvorená opravná položka vo výške 1 471 125,85 eur a zúčtovaná vo výške 33 916 757,25 eur. Celková brutto hodnota týchto pohľadávok bola znížená najmä z dôvodu odpisu úrokov voči bývalej Juhoslávii v hodnote 61 036 785,13 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 108 196 113,62 eur. Tieto pohľadávky zaznamenali nárast oproti minulému roku o 24 763 029,88 eur z dôvodu vyššieho počtu dohodnutých splátkových kalendárov k pohľadávkam z nezrovnalostí v rámci programového obdobia 2007 - 2013. Najvyššiu hodnotu predstavujú dlhodobé pohľadávky voči Národnej diaľničnej spoločnosti, a. s., a to 55 398 834,60 eur (2020: 64 765 085,97 eur).

Ostatné dlhodobé pohľadávky (riadok 059 súvahy)

V rámci ostatných pohľadávok sa vykazujú vzťahy voči zahraničiu v celkovej výške 2 434 143,68 eur, voči ktorým boli vytvorené opravné položky v 100% hodnote.

Pohľadávky z pevných termínových operácií (riadok 055 súvahy)

Dlhodobé pohľadávky z pevných termínovaných operácií zaznamenali pokles oproti roku 2020 o 14 549 795,81 eur z dôvodu neevidovania istín splatných nad 1 rok.

Krátkodobé pohľadávky

Poskytnuté preddavky v rámci finančnej pomoci (riadok 064 súvahy)

Na základe zákona 67/2020 Zákon o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 na podporu protipandemických opatrení v rámci poskytnutia finančnej pomoci pre seniorov boli poskytnuté finančné prostriedky formou preddavku spoločnosti Slovenská pošta, a.s. vo výške 250 000 000 eur. Finančná pomoc bola poskytnutá pre každú fyzickú osobu, ktorá dovŕšila do konca roka 2021 vek aspoň 60 rokov, má trvalý pobyt na území Slovenskej republiky a absolvovala očkovanie proti ochoreniu COVID-19. Finančná pomoc bola vyplácaná na základe podmienok v zákone a bola odstupňovaná podľa počtu jednotlivých dávok očkovania. K 31.12.2021 malo nárok na finančnú pomoc 760 604 seniorov vo výške 216 466 600 eur.

Poskytnuté prevádzkové preddavky (riadok 064 súvahy)

Preddavky poskytnuté z titulu zálohových platieb alebo predfinancovania prijímateľom v rámci čerpania nenávratného finančného príspevku prostredníctvom programu INTERACT a správcom programov v rámci FM EHP a NFM predstavujú hodnotu 6 558 924,18 eur. Nárast o 861 501,84 eur ovplyvnili najmä nezúčtované zálohové platby na spolufinancovanie zo ŠR poskytnutých správcom programov v rámci FM EHP a NFM 2014-2021.

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 36 042 228,70 eur sa podieľali najmä pohľadávky za e-Kolky vo výške 19 052 278,92 eur, pohľadávky z odvodov z hazardných hier a iných podobných hier vo výške 11 046 951,06 eur (vrátane úrokov a pokút), pohľadávky z finančného zúčtovania štátneho rozpočtu s prijímateľmi prostriedkov vo výške 3 562 441,47 eur, 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 119 037,90 eur. Celkovo k nim bola tvorená opravná položka vo výške 3 797 948,95 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 31.12.2021 vykázané v celkovej netto hodnote 289 418 470,35 eur (2020: 664 020 110,98 eur). Najvyššie zvýšenie pohľadávok bolo zaznamenané pri dani z príjmov právnických osôb o 94 869 582,35 eur. Najvyššie zníženie bolo zaznamenané pri dani z príjmov fyzických osôb o 16 281 990,27 eur.

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

Daňová správa	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Daň z pridanej hodnoty	2 461 620 886,85	2 418 657 275,05
Daň z príjmov právnickej osoby	983 411 310,79	888 541 728,44
Daň z príjmov fyzických osôb	195 867 538,27	212 149 528,54
Daň z motorových vozidiel	32 274 882,94	45 937 505,08
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	25 630 725,12	10 670 747,50
Pokuty z daňovej kontroly a za porušenie mlčanlivosti	6 609 246,92	6 087 947,90
Daň z prevodu a prechodu nehnuteľnosti	1 033 699,65	1 263 335,77
Spotrebná daň z liehu a liehovín	258 753,94	541 234,41
Odvod časti poistného a daň z poistenia	256 697,06	4 090,94
Cestná daň	62 983,52	157 796,81
Dane z dedičstva a darovania	24 495,53	30 607,87
Daň z uhľovodíkových palív a mazív	6 140,88	6 140,88
Spotrebná daň z vína	33,19	18 517,87
Spotrebná daň z piva		2 489,54
Spotrebná daň z tabakových výrobkov		331,93
SPOLU	3 707 057 394,66	3 584 069 278,53

Colná správa	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Daň z pridanej hodnoty	34 535 044,37	21 295 486,12
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	26 354 847,36	42 956 849,68
Sankcie účtované v daňovom konaní	12 288 958,08	11 904 211,10
Spotrebná daň z minerálneho oleja	3 267 274,03	4 837 628,54
Dovozné clo	1 812 975,98	1 871 604,37
Spotrebná daň z liehu	1 439 366,84	1 607 244,82
Pokuty	783 356,00	877 773,64
Spotrebná daň zo zemného plynu	96 655,13	72 794,40
Dovozná prirážka	46 535,62	50 671,99
Ostatné daňové a colné príjmy	35 726,08	40 376,53
Spotrebná daň z elektriny	30 463,16	25 644,60
Poplatky	26 360,16	36 867,64
Spotrebná daň z piva	21 764,58	26 644,92
SPOLU	80 739 327,39	85 603 798,35

Opravné položky k daňovým a colným pohľadávkam sú vytvárané automatizovane informačným systémom finančnej správy, na základe vopred zadefinovaných kritérií. V roku 2017 boli naposledy prehodnotené 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 3 498 378 251,70 eur.

Pohľadávky za nedoplatky postúpené Finančným riaditeľstvom SR (daňovou správou) na Slovenskú konsolidačnú, a. s. boli v roku 2021 v hodnote 245 165 987 eur. Oproti roku 2020 bol zaznamenaný pokles postúpených pohľadávok o 138 241 677,19 eur. Z toho nedoplatky daňových subjektov v konkurze a likvidácii boli vo výške 89 467 712 eur a nevymožiteľné daňové nedoplatky vo výške 155 698 275 eur. Celkový počet prípadov daňových nedoplatkov bol 77 626 u 25 192 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 pri riadení štátneho dlhu. Krátkodobé pohľadávky k 31.12.2021 z uvedených operácií boli vo výške 191 269 209,87 eur. Medziročný nárast spôsobilo vykazovanie dlhodobých istín splatných do jedného roka a kurzové rozdiely.

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 31.12.2021 bola vo výške 3 585 000 000 eur. Oproti roku 2020 bol zaznamenaný nárast o 498 000 000 eur najmä z dôvodu nárastu zostatkov na klientskych účtoch v Štátnej pokladnici.

Pohľadávky z kolaterálu (riadok 081 súvahy)

Hodnota týchto pohľadávok bola vo výške 24 350 000 eur. Pokles hodnoty oproti predchádzajúcemu roku je spôsobený nižším počtom komerčných bánk, v ktorých boli uložené finančné aktíva. Riadenie kolaterálov spočíva v tom, že hotovosť, resp. cenné papiere sa presúvajú od jednej protistrany k druhej za účelom eliminovania kreditnej expozície, ktorá vyplýva z trhovej hodnoty bilaterálnych mimoburzových derivátových obchodov.

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

Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ a iných finančných nástrojov z dôvodu nezrovnalostí alebo iného vrátenia finančných prostriedkov predstavujú k 31.12.2021 netto hodnotu 362 875 896,42 eur. Úbytok oproti roku 2020 v sume 303 892 875,36 eur súvisí najmä so zmenami v rámci pohľadávok za systémové nezrovnalosti programového obdobia 2004-2006, resp. pohľadávok s dlžníkom riadiaci orgán alebo sprostredkovateľský orgán programového obdobia 2014-2020. Výrazný vplyv na celkový úbytok sumy malo zrušenie pohľadávok z dôvodu nepotvrdenia nezrovnalostí v rámci programového obdobia 2014-2020.

Ostatné pohľadávky (riadok 081 súvahy)

Vykazujú sa tu krátkodobé pohľadávky daňovej správy z úhrad na základe predbežného opatrenia (45 648 283,08 eur), pohľadávky z osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach (15 762 537,52 eur). Hodnota opravných položiek k týmto pohľadávkam bola vo výške 54 524 133,53 eur.

Ďalej sa vykazujú aj pohľadávky z realizovaných záruk za odvodové úvery v celkovej brutto výške 712 353,46 eur. Opravné položky k týmto zárukám boli vo výške 699 448,73 eur. Pohľadávky z realizovaných záruk za úvery Podnikateľ 2020 boli vo výške 39 429,38 eur.

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

Krátkodobý finančný majetok

Celková hodnota krátkodobého finančného majetku k 31.12.2021 predstavovala sumu 10 237 457 393,72 eur, čo predstavuje nárast v porovnaní s rokom 2020 o 2 137 210 840,70 eur. Krátkodobý finančný majetok je tvorený takmer zo 100 % celkovej hodnoty len bankovými účtami.

Bankové účty (riadok 088 súvahy)

Stav bankových účtov k 31.12.2021 bol vo výške 10 237 457 393,72 eur, v porovnaní s minulým rokom došlo k zvýšeniu hodnoty bankových účtov o 2 137 211 600,70 eur, a to hlavne ostatných účtov operácií štátneho dlhu, ktoré majú aj najvyššiu hodnotu, z dôvodu navýšenia finančnej rezervy pre krytie schodku štátneho rozpočtu.

Prehľad bankových účtov:

Názov účtu	2021	2020
Ostatné účty operácií štátneho dlhu	12 613 421 963,07	11 801 617 737,32
Účet osobitného odvodu bánk	1 251 378 857,62	1 251 379 940,65
Účet účelových prostriedkov z FNM na splácanie štátneho dlhu	1 110 561 607,51	1 126 703 601,17
Účet osobitného odvodu z podnikania – regulované odvetvia	828 338 779,98	716 954 818,55
Účty certifikačného orgánu pre štrukturálne fondy, KF a EFRH	897 076 460,88	486 139 265,62
Účet splátok návratných finančných výpomocí	151 989 159,79	183 162 061,25
Účet vlastných zdrojov ES	193 997 297,20	103 488 653,16
Účet zábezpek pre hazardné hry	70 148 042,61	72 596 841,96
Účty colných príjmov	59 939 379,54	47 114 741,85
Účty pre anonymné vklady	25 980 532,44	25 901 955,65
Účty daňových príjmov	12 932 356,24	23 028 973,13
Ostatné účty	35 819 365,09	20 577 605,31
Bilančný účet (účet schodku/prebytku ŠR)	-7 014 126 408,25	-7 758 420 402,60
Spolu	10 237 457 393,72	8 100 245 793,02

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 1 251 378 857,62 eur. Od 1. januára 2021 zanikla povinnosť platiť osobitný odvod bankou a pobočkou zahraničnej banky na základe zákona č. 353/2020 Z.z. o zrušení osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií a o niektorých opatreniach súvisiacich s jeho zrušením a o doplnení zákona č. 67/2020 Z.z. o niektorých mimoriadnych opatreniach vo finančnej oblasti v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19 v znení neskorších predpisov.

Účet účelových prostriedkov z FNM na splácanie štátneho dlhu mal zostatok ku koncu roka 2021 o 16 141 993,66 eur nižší ako v roku 2020. Na účte boli zaznamenané kreditné pohyby vo výške 321 879,32 eur a debetné pohyby vo výške 16 463 872,98 eur.

Účet osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach vykazuje zostatok vo výške 828 338 779,98 eur. Odvod je upravený zákonom č. 235/2012 Z. z. o osobitnom odvode z podnikania v regulovaných odvetviach a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, pričom vybrané prostriedky slúžia na perspektívne vytvorenie účelovo určenej osobitnej časti štátnych finančných aktív, z ktorých sa budú financovať prioritné projekty vlády na podporu hospodárstva. V roku 2021 bol zaznamenaný prírastok 111 383 961,43 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 897 076 460,88 eur, čo predstavuje nárast oproti minulému roku o 410 937 195,26 eur. Prírastok ovplyvňuje najmä príjem ročných zálohových a priebežných platieb z EK a príjmy z úhrad za nezrovnalosti od dlžníkov.

Účet splátok návratných finančných výpomocí (NFV) vykazuje zostatok 151 989 159,79 eur, čo predstavuje úbytok oproti minulému roku o 31 172 901,46 eur. Na účte boli počas roka 2021 zaevidované príjmové finančné operácie v celkovej výške 189 664 562,50 eur. Išlo najmä o prijaté prostriedky zo štátneho rozpočtu v sume 120 064 086 eur, splátky NFV od miest, obcí, VÚC a spoločnosti EOSA v celkovej výške 55 346 678,83 eur a vrátený transfer od MZ SR v sume 14 000 000 eur na základe Uznesenia vlády SR č. 434/2021. Výdavkové finančné operácie boli v celkovej výške 220 837 463,96 eur.

Z účtu boli poskytnuté NFV pre mestá a VÚC v sumu 50 744 498,00 eur a NFV pre cestovné kancelárie v sume 30 185 879,96 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 prostredníctvom SZRB. Ďalej boli poskytnuté transfery pre MH SR na realizáciu parku „Priemyselný park Rimavská Sobota“ pre spoločnosť MH Invest s.r.o. v sume 9 843 000 eur, transfer pre MH SR na splatenie nesplatennej časti základného imania spoločnosti MH Invest s.r.o. v zmysle rozhodnutia jediného spoločníka v sume 120 064 086 eur a transfer pre MO SR v celkovej sume 10 000 000 eur na zvýšenie základného imania spoločností DMD GROUP a.s., HOREZZA a.s. a zvýšenie kmeňového imania š.p. Vojenské lesy a majetky SR.

Bilančný účet tvorí saldo príjmových a výdavkových rozpočtových účtov štátnych rozpočtových organizácií za predchádzajúci rok. K 31.12.2021 je jeho zostatok zhodný s aktuálnym hotovostným deficitom štátneho rozpočtu za rok 2021 a to 7 014 126 408,25 eur, čo je menej oproti predchádzajúcemu roku o 744 293 994,35 eur.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci (riadok 098 súvahy)

Stav návratných finančných výpomocí (NFV) predstavoval sumu 699 872 897,72 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 25 283 699,13 eur. V roku 2021 sa celkovo poskytli nové návratné finančné výpomoci vo výške 80 930 377,96 eur a splatenie výpomocí poskytnutých v minulých obdobiach bolo vo výške 55 646 678,83 eur.

NFV - Prírastky

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

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

Okrem vyššie spomenutých pomoci boli ďalej poskytnuté NFV vyšším územným celkom spolu 38 814 848 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). Trenčianskemu samosprávnemu kraju 18 891 648 eur, Bratislavskému samosprávnemu kraju 15 500 000 eur a mestu Prešov 4 423 200 eur.

NFV - Úbytky

V roku 2014 bola poskytnutá NFV Agentúre pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov vo výške 520 000 000 eur na základe uznesenia vlády SR č. 581/2014. Agentúra prostriedkami z prijatej NFV splatila bankový úver, ktorý použila na nákup ropných zásob. Dohodnutá splatnosť istiny NFV je do roku 2024 (s možnosťou mimoriadnych splátok) a úročenie je stanovené na základe 6 mesačného EURIBOR-u. V 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, v roku 2020 vo výške 35 000 000 eur a v roku 2021 vo výške 50 000 000 eur.

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

V roku 2020 boli poskytnuté NFV na základe uznesenia vlády SR č.160/2019 Banskobystrickému samosprávnemu kraju vo výške 25 000 000 eur na rekonštrukciu ciest II. a III. triedy v pôsobnosti BBSK so stanovenými ročnými splátkami od roku 2021 do roku 2030. V novembri 2021 BBSK splatilo splátku vo výške 2 500 000 eur.

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. V roku 2021 splatil Prešovský samosprávny kraj 1 200 000 eur.

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

V roku 2016 bola poskytnutá NFV mestu Martin na základe uznesenia vlády SR č. 118/2016 vo výške 2 500 000 eur na zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta. 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 2021 splatilo mesto Martin dve splátky po 250 000 eur.

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

V septembri roku 2018 bola poskytnutá NFV mestu Bardejov na základe uznesenia vlády SR č. 307/2018 na dostavbu športovo-oddychového areálu vo výške 800 000 eur so stanovenými ročnými splátkami od roku 2021 do roku 2028. V novembri 2021 splatilo mesto Bardejov splátku vo výške 100 000 eur.

NFV poskytnuté v predchádzajúcich obdobiach – bez zmeny

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 roku 2020 boli poskytnuté NFV vyšším územným celkom spolu 43 879 855,12 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). Košickému samosprávemu kraju 20 000 000 eur, Trnavskému samosprávemu kraju 15 000 000 eur, Žilinskému samosprávemu kraju 8 800 000 eur a Nitrianskemu samosprávemu kraju 79 855,12 eur.

NFV poskytnuté podnikateľským subjektom boli vykázané v celkovej netto výške 27 219 976,88 eur. Tvorí 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 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Agentúra pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov	16.12.2031	280 000 000,00	330 000 000,00
COVID NFV pre obce a VÚC	31.10.2027	151 822 506,17	151 919 185,00
NFV – cestovné kancelárie	23.11.2025	30 185 879,96	
Banskobystrický samosprávny kraj	30.11.2030	29 700 000,00	33 000 000,00
Mesto Košice	31.10.2025	25 129 650,00	13 200 000,00
Košický samosprávny kraj	30.11.2032	20 000 000,00	20 000 000,00
Trenčiansky samosprávny kraj	30.11.2032	18 891 648,00	
Bratislavský samosprávny kraj	30.11.2037	15 500 000,00	
Trnavský samosprávny kraj	30.11.2031	15 000 000,00	15 000 000,00
Tachyum s. r. o.	30.11.2032	15 000 000,00	15 000 000,00
Prešovský samosprávny kraj	30.11.2030	11 800 000,00	13 000 000,00
Žilinský samosprávny kraj	30.11.2032	11 300 000,00	11 300 000,00
GA Drilling, a. s.	30.11.2031	9 500 000,00	9 500 000,00
Mesto Prešov	30.11.2033	4 423 200,00	
Mesto Kežmarok	31.08.2030	3 350 000,00	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	2 000 000,00	2 300 000,00
Bratislava – Staré Mesto	31.12.2023	2 000 000,00	2 000 000,00
Mesto Martin	30.11.2026	1 250 000,00	1 750 000,00
Mesto Bardejov	30.11.2028	700 000,00	800 000,00
Nitriansky samosprávny kraj	30.11.2032	79 855,12	79 855,12
Spolu		650 352 716,13	625 069 017,00

Časové rozlíšenie

Náklady budúcich období (riadok 111 súvahy)

Najvýznamnejšou položkou časovo rozlíšených nákladov je diskont štátnych dlhopisov, ktorý predstavoval hodnotu 139 661 066,32 eur a v porovnaní s rokom 2020 poklesol o 6 137 034,04 eur. Diskont predstavuje

rozdiel medzi nominálnou a predajnou cenou dlhopisu. Pri úrokoch z operácii na finančnom trhu nárast oproti roku 2020 ovplyvnili obchody uzatvorené so zápornou úrokovou sadzbou.

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

Náklady budúcich období	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
Štátne dlhopisy - diskont	139 661 066,32	145 798 100,36
Diskont zo štátnych pokladničných poukázok	0,00	44 125,71
Úroky z operácií na finančnom trhu	5 826 044,47	2 614 501,95
Refinančné obchody so ŠP - úroky	212 219,74	55 812,50
Diskont z úveru	1 307 191,80	
Ostatné	129 444,07	174 369,04
Spolu	147 135 966,40	148 686 909,56

Príjmy budúcich období (riadok 113 súvahy)

K 31.12.2021 boli vykázané vo výške 4 727 638,47 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 26 922 929 572,16 eur sú k 31.12.2021 tvorené vlastným imanom vo výške -83 496 204 670,18 eur, cudzími zdrojmi vo výške 109 010 966 845,56 eur a položkami časového rozlíšenia pasív vo výške 1 408 167 396,78 eur.

Vlastné imanie

Vlastné imanie k 31.12.2021 bolo vykázané vo výške -83 496 204 670,18 eur, čo predstavuje nárast záporného vlastného imania oproti roku 2020 o 9 458 813 595,28 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, vykazaný na účte 427 v súlade s § 53 postupov účtovania.

Výsledok hospodárenia (riadok 123 súvahy)

Výsledok hospodárenia v sume -83 522 627 217,50 eur je tvorený výsledkom hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške -9 453 497 041,02 eur a výsledkom hospodárenia vytvoreným v minulých rokoch v hodnote -74 069 130 176,48 eur. Celkovo je záporný výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie vyšší oproti roku 2020 o 3 199 292 866,21 eur. Výsledok hospodárenia je záporný najmä z dôvodu nákladov na poskytnuté bežné a kapitálové transfery, deficitu hotovostného plnenia štátneho rozpočtu a aj tvorbou rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá sa účtuje na základe expertného odhadu.

Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (riadok 124 súvahy)

Predstavuje záporný výsledok hospodárenia vo výške -74 069 130 176,48 eur, čo je medziročne viac o 6 259 520 729,07 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 2020 dosiahol -9 453 497 041,02 eur. V roku 2021 malo vplyv na zníženie zápornej hodnoty prehodnotenie doby životnosti majetku kapitál s celkovým dopadom vo výške 5 124 127,06 eur.

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

Závazky

Ministerstvo vykázalo k 31.12.2021 záväzky v celkovej výške 109 010 966 845,56 eur, z toho dlhodobé dlhopisy vo výške 49 653 054 011,03 eur, rezervy vo výške 32 769 133 165,44 eur, krátkodobé záväzky vo výške 18 747 238 302,62 eur, bankové úvery a výpomoci vo výške 6 024 623 966,93 eur a zúčtovanie medzi subjektami verejnej správy vo výške 397 713 992,95 eur.

Rezervy

Celkové rezervy boli vykázané v sume 32 769 133 165,44 eur, pričom medziročne došlo k ich nárastu o 3 048 201 942,56 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 32 467 539 762,96 eur a medziročne vzrástla o 2 958 892 682,37 eur. Výrazný pokles bol zaznamenaný na rezervách na záväzky z odpočítaných nezrovnalostí vo výške 78 144 731,30 eur.

Rezerva na zamestnanecké požitky (riadok 129 súvahy)

Na celkovej výške rezervy na zamestnanecké požitky sa v rozhodujúcej miere podieľajú rezervy vytvorené za príslušníkov (potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok, dôchodcov, vdovy, vdovcov, siroty) silových rezortov ako sú Ministerstvo vnútra SR, Ministerstvo obrany SR, Ministerstvo financií SR, Ministerstvo spravodlivosti SR a Národný bezpečnostný úrad, a to konkrétne na výsluhové dôchodky súčasných zamestnancov, výsluhové dôchodky pre dôchodcov, siroty a vdovy v celkovej sume 31 589 249 720 eur (97,29 % celkových rezerv). Z toho rezerva pre potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok tvorí 17 667 583 232 eur a pre dôchodcov, vdovy, vdovcov, siroty tvorí 13 921 660 487,51 eur z toho samotní dôchodcovia 13 364 924 844 eur.

Medziročne sa rezerva na zamestnanecké požitky na základe prepočtu expertného odhadu zvýšila o 2 958 892 682,37 eur z toho na uvedených 5 silových rezortoch o 2 863 227 071. Najvýznamnejšie sa na tejto medziročnej zmene podieľali Ministerstvo vnútra SR (1 350 230 624 eur) a Ministerstvo obrany SR (1 142 936 282 eur), ktorých počty príslušníkov (potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok) a súčasných poberateľov výsluhových dávok sú vždy najvyššie. Pre MO SR sa rezerva ráta na 32 195 (nárast o 501) a pri MV SR na 47 842 (nárast o 487) príslušníkov (potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok, dôchodcov, vdovy, vdovcov, siroty) a za tieto 2 rezorty je rezerva so stavom k 31.12.2020 v sume 27 185 923 009 eur. Pri medziročnom porovnaní na 5 silových rezortoch za výsluhové dávky príslušníkov, došlo k zvýšeniu počtu príslušníkov (budúcich potenciálnych poberateľov výsluhových dávok) o 643 (vplyv na zmenu rezervy bol o 2 636 572 793,82 eur) a súčasných poberateľov dávok (dôchodcov, vdovy, vdovcov, siroty) o 435 (vplyv na zmenu rezervy bol o 226 654 277,59 eur), priemerná mzda sa zvýšila o 279,88 eur z čoho u potenciálnych budúcich poberateľov dávok o 318,28 eur a u dôchodcov, vdov, vdovcov a sirôt sa zvýšil príspevok o 14,63 eur.

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

Uvedená rezerva bola vykázaná iba v daňovej oblasti, a to vo výške 146 367 867,71 eur. V roku 2021 bola zaznamenaná tvorba tejto rezervy v sume 17 829 618,63 eur a zrušenie v sume 1 862 380,76 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 2021 bola najvýznamnejšia tvorba rezervy z dôvodu súdneho sporu vyplývajúceho z vydaných rozhodnutí na základe ukončenej kontroly na dani z príjmov voči spoločnosti WHIRLPOOL SLOVAKIA, spol. s r.o. vo výške 3 364 312,75 eur a z dôvodu súdneho sporu vyplývajúceho z vydaných rozhodnutí na základe ukončenej kontroly na dani z pridanej hodnoty voči spoločnosti COOP Jednota Dunajská streda, spotrebné družstvo vo výške 3 637 29,38 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 7. účtovný rok programového obdobia 2014-2020, za výdavky deklarované od 1.5.2020 do 30.4.2021. Výška rezervy zodpovedá sume nezrovnalostí a vrátených prostriedkov, ktoré neboli odpočítané v žiadostiach o platbu na Európsku komisiu (ďalej len „EK“) v priebehu 7. účtovného roka a priebežne schvaľovaných EK. Jej celková hodnota je 151 400 819,17 eur. Rezerva sa použije na základe schválenia účtov za 7. 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 7. účtovný rok v roku 2022.

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 audit za účtovné obdobia 2019-2021.

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 397 622 974 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 1 370 814 280,05 eur. Pokles oproti minulému roku bol vo výške 70 000 000 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. 6 074 300,52 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 242 801,94 eur.

Záväzky z pevných termínových operácií (riadok 147 súvahy)

Dlhodobé záväzky z pevných termínových operácií sú vykazované voči zahraničiu. Ide o deriváty, ktoré sú využívané na finančnom trhu pri riadení likvidity štátneho rozpočtu a štátneho dlhu. V mene ministerstva tieto obchody vykonáva ARDAL avšak účtuje o nich ministerstvo a vykazuje ich vo svojej účtovnej závierke. V celkovej výške 42 072 024,08 eur je vykázaný menovo-úrokový SWAP (CC IRS). (Popis CC Swap je uvedený aj v časti účtovné metódy a zásady.)

Vydané dlhopisy dlhodobé (riadok 150 súvahy)

Vydané dlhopisy tvoria z dlhodobých záväzkov hodnotu 49 653 054 011,03 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 48 643 279 695,29 eur a emitované v zahraničí v celkovej výške 1 009 774 315,74 eur. Dlhodobé dlhopisy sa medziročne zvýšili o 5 340 637 941,12 eur, najmä z dôvodu emitovania štátnych dlhopisov.

V roku 2021 boli emitované štátne dlhopisy v celkovej nominálnej hodnote 6 702 000 000 eur a dlhopisy boli splatné vo výške 1 000 000 000 eur.

Úročenie dlhodobých dlhopisov bolo nasledovné:

- so splatnosťou do jedného roka úročené sadzbou 2,750 % a 4,375 %,
- so splatnosťou od 1 do 5 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,125 % do 4,5 %,
- so splatnosťou od 5 rokov do 10 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,75 % do 4,4 %,
- so splatnosťou od 10 rokov do 15 rokov úročené úrokovou sadzbou od 0,375 % do 3,875 %,
- so splatnosťou nad 15 rokov úročené úrokovou sadzbou 1 %, 2 % a 2,25 %.

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

Krátkodobé záväzky

Prijaté preddavky (riadok 154 súvahy)

Ide najmä o záväzky colnej správy, ktorá tu vykazuje zábezpeky z colného a daňového konania, vyberané v zmysle príslušných predpisov. Ich celková hodnota bola vo výške 27 524 242 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 15 457 375 758,10 eur. Istina a úroky z krátkodobého refinančného systému boli vo výške 15 307 303 890,83 eur (riadok 160 súvahy) a istina z dlhodobého refinančného systému splatná do jedného roka a celkové mesačné úroky boli v celkovej výške 150 071 867,27 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 1 614 634 581,33 eur. Vykazujú sa tu najmä záväzky za DPH (1 264 633 750,42 eur), záväzky dane z príjmov právnických osôb (193 145 611,62 eur) a záväzky na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti (37 372 296,36 eur).

V roku 2021 poklesli záväzky na účte 379 v porovnaní s rokom 2020 o 11 466 213,99 eur najmä z dôvodu poklesu záväzkov na dani z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku (193 145 611,62 eur). V porovnaní s rokom 2020 záväzky na dani z príjmov poklesli o 106 085 215,31 eur. Zároveň však k 31.12.2021 narástli záväzky na DPH o 139 418 984,78 eur v dôsledku nárastu záväzkov z nadmerných odpočtov DPH zaúčtovaných v decembri 2021.

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

Ide o záväzky voči platobným jednotkám zo schválených súhrnných žiadostí o platbu zo štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu (ďalej aj ako „KF“), Európskeho fondu pre rybné hospodárstvo (ďalej aj ako „EFRH“), ktoré boli vo výške 146 193 573,99 eur.

Ostatné krátkodobé záväzky (riadok 160 súvahy)

Ministerstvo medzi krátkodobými záväzkami vykazuje aj záväzok z prijatých finančných zábezpek podľa § 67 zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách v hodnote 72 320 342,14 eur, záväzok z pasívneho kolaterálu v hodnote 143 010 000 eur a obchody typu DEPO v hodnote 9 242 393,09 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 1 265 797 444,14 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 12 888 148,98 eur. Zníženie v sume 144 636 985,75 eur ovplyvnila najmä zmena v účtovnom okruhu ŠF, KF a ENRF pre programové obdobie 2014 - 2020 v dôsledku nárastu pohľadávok voči EK zo žiadostí o platbu zaslaných na EK, zvýšenie v sume 90 508 656,79 eur v účtovnom okruhu pre vlastné zdroje EÚ najmä zvýšenie prostriedkov na osobitnom účte MF SR vedenom v mene EK a zvýšenie v sume 27 005 438,45 eur v účtovnom okruhu ŠF, KF a EFRH pre programové obdobie 2004 – 2006 a 2007 – 2013 najmä nárast záväzkov z titulu nezrovnalostí za programové obdobie 2007 – 2013.

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

V hodnote 3 747 887,43 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 1 043,77 eur predstavuje záväzok voči prijímateľom z titulu prevodu podielu zaplatenej dane z príjmov na osobitné účely. Oproti roku 2020 je pokles týchto záväzkov o 2 130 554,15 eur. Vyššie záväzky v roku 2020 boli 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.

Nevyfakturované dodávky (riadok 156 súvahy)

Vyazuje ich len úrad ministerstva v celkovej hodnote 1 845 339,30 eur. Ide najmä o nevyfakturované dodávky za údržbu IS, za odplatu služby e-kolky, za údržbu softvéru, za tlač kontrolných známkov a za technickú podporu, ktoré budú vyfakturované v nasledujúcom účtovnom období.

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

Bankové úvery a krátkodobé dlhopisy

K 31.12.2021 ministerstvo vykázalo bankové úvery a krátkodobé dlhopisy vo výške 6 024 623 966,93 eur. Medziročne ide o pokles týchto záväzkov o 547 546 393,92 eur, najmä z dôvodu poklesu vykázania krátkodobých dlhopisov splatných do jedného roka o 891 357 461,19 eur a nárastu bankových úverov o 343 811 067,27 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 2021 boli čerpané úvery v celkovej sume 430 000 000 eur.

Od Európskej investičnej banky bola čerpaná tretia tranža úveru Národný rozvojový plán III - Doprava v hodnote 100 000 000 eur.

Od Európskej únie bol prijatý mimoriadny úver SURE, ktorého druhá tranža sa čerpala v mesiaci marec. Ide o úver krytý dlhopismi EU emitovanými v nominálnej hodnote 330 000 000 eur a diskontom vo výške 1 379 400 eur. Prostriedky sú určené na krytie výdavkov spôsobených pandémiou a na podporu hospodárstva.

Úvery boli splácané v zmysle splátkových kalendárov v celkovej hodnote 86 140 803,19 eur.

Prehľad dlhodobých a krátkodobých bankových úverov podľa poskytovateľa a zostatku dlžnej sumy v roku 2021 zobrazuje nasledujúca tabuľka:

Dlhodobé a krátkodobé bankové úvery

Poskytovateľ bankového úveru	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020	Výška istiny 2021	Nákladový úrok 2021
Európska investičná banka	2 454 561 554,24	2 361 095 340,29	2 426 178 450,00	56 366 042,43
Rozvojová banka Rady Európy	857 670 333,34	932 743 666,67	855 000 000,00	3 009 166,67
Európska únia (úver SURE)	630 526 546,52	300 000 000,00	630 000 000,00	598 754,72
Japonská banka pre medzinárodnú spoluprácu	12 742 998,60	17 851 358,47	12 648 910,92	295 146,47
Spolu	3 955 501 432,70	3 611 690 365,41	3 923 827 360,92	60 269 110,29

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

Vydané dlhopisy krátkodobé (riadok 176 súvahy)

K 31.12.2021 boli vykázané krátkodobé dlhopisy v celkovej hodnote 2 069 122 534,23 eur, z toho istina 1 493 779 456,41 eur a úroky 575 343 077,82 eur. Ide o dlhopisy so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka a úroky splatné v roku 2022.

V roku 2021 neboli emitované štátne pokladničné poukážky, ale boli realizované spätné odkupy štátnych pokladničných poukážok splatných v roku 2021 v nominálnej hodnote 1 380 000 000 eur.

Časové rozlíšenie

Výnosy budúcich období (riadok 182 súvahy)

Výnosy budúcich období k 31.12.2021 boli vykázané v celkovej výške 1 408 166 256,78 eur, čo predstavuje zvýšenie o 310 819 245,16 eur oproti roku 2020, kedy boli vykázané výnosy budúcich období vo výške 1 097 347 011,62 eur. Výnosy budúcich období tvorili prémie zo štátnych dlhopisov vo výške 1 404 000 716,24 eur a prémie z úveru v sume 4 165 540,54 eur. Nárast v roku 2021 zapríčinil predaj takmer všetkých štátnych dlhopisov s prémie.

INFORMÁCIE O VÝNOSOCH A NÁKLADOCH

Náklady

Celková výška nákladov k 31.12.2021 bola vykázaná v hodnote 31 065 924 571,74 eur, čo predstavuje nárast oproti roku 2020 o 3 713 739 747,40 eur. Najväčšiu hodnotu predstavujú náklady na transfery 22 470 495 177,14 eur, náklady na tvorbu ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti 3 133 084 595,91 eur ostatné náklady na prevádzkovú činnosť 2 896 910 292,61 eur, finančné náklady 1 402 041 533,50 eur, a náklady na tvorbu opravných položiek z prevádzkovej činnosti 1 058 738 008,51 eur.

Náklady podľa činnosti:

Náklady	2021	2020
Prevádzkové	7 193 387 861,10	5 687 331 581,91
Finančné	1 402 041 533,50	1 446 930 952,32
Transfery	22 470 495 177,14	20 217 922 290,11
Spolu	31 065 924 571,74	27 352 184 824,34

Náklady na prevádzkovú činnosť (riadok 001-020 VZaS)

Celková výška prevádzkových nákladov je 82 315 163,54 eur, z toho služby 50 486 079,31 eur, osobné náklady 30 670 969,52 eur, spotrebované nákupy 1 024 274,12 eur a dane a poplatky 133 840,59 eur.

Prevádzkové náklady vynaložené na úrade ministerstva na aplikačnú podporu a na informačno-komunikačné technológie boli vo výške 31 107 179,76 eur. Išlo najmä o náklady na aplikačnú podporu vo výške 30 631 080,58 eur, najvýznamnejšou položkou boli technická podpora pre licencie Oracle pre MF SR, FS SR a Datacentrum vo výške 10 947 911,10 eur, náklady na aplikačnú podporu RIS vo výške 4 817 716,80 eur, údržbu softvéru SAP vo výške 4 314 079,38 eur, náklady na aplikačnú podporu IS NES vo výške 2 958 648,33 eur, technickú podporu IS APV pre FS SR 1 566 213,96 eur, údržba licencií Fabasoft (DKS) pre MF SR a ostatné rezorty vo výške 1 146 457,89 eur a náklady na aplikačnú podporu IS ŠP vo výške 756 655,20 eur.

V rámci tzv. ostatných služieb boli vynaložené finančné prostriedky na prevádzku systému e-Kolkov v celkovej hodnote 9 395 067,01 eur, na propagáciu a reklamu očkovacej lotérie vo výške 3 567 702,96 eur, za internetové služby vo výške 2 234 347,62 eur, na tlač kontrolných známok a pokutových blokov v hodnote 1 693 989,76 eur, na auditorské služby 488 300 eur, na informačno-komunikačné technológie vo výške 476 099,18 eur, na školenia a konferencie 258 588,32 eur a na právne služby 81 121,17 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 2 263 714 246,58 eur, z čoho náklady zo schválených súhrnných žiadostí o platbu boli v sume 1 763 054 729,02 eur. Zvýšenie nákladov oproti roku 2020 vo výške 51 141 230,96 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 (177 900 400,82 eur) a pri náraste nákladov súvisiacich so zrušením a znížením pohľadávok z nezrovnalostí a vrátení voči dlžníkom (88 361 707,75 eur). Pokles bol zaznamenaný v nákladoch z titulu odpočítaných súm za nezrovnalosti v žiadosti o platbu EK v rámci programového obdobia 2014-2020 (245 370 541,40 eur).

Náklady súvisiace s financovaním z prostriedkov programu INTERACT III boli vo výške 8 910 807,47 eur, čo predstavovalo nárast oproti minulému roku o 3 786 875,64 eur z dôvodu vyššieho financovania.

Náklady v rámci operačných programov štrukturálnych fondov, KF a EFRH programového obdobia 2007-2013 boli v sume 1 706 224,12 eur. Tieto náklady poklesli oproti roku 2020 o 10 609 338,58 eur. Zmenu ovplyvnilo najmä zníženie pohľadávok z minulých rokov za systémové nezrovnalosti voči dlžníkom.

Náklady finančných prostriedkov použitých na úhradu nezrovnalostí účtujúcou jednotkou SEF vo výške 13 437 240,02 eur predstavujú najmä prostriedky na úhradu príspevku na projekt Verejné a súkromné financie pre rozvoj pre Rozvojový program OSN vo výške 3 504 890,17 eur podľa Dohody o finančnom príspevku tretej strane medzi MFSR a Rozvojovým programom OSN a príspevky SR do Európskeho rozvojového fondu vo výške 1 012 168 eur.

Ďalšou významnou položkou prevádzkových nákladov je **odpis pohľadávok** v celkovej sume 575 296 354,35 eur. Z toho, v rámci daňovej správy boli odpísané pohľadávky vo výške 482 022 757,35 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 300 994 661,32 eur. Najvyšší odpis bol zaznamenaný pri dani z pridanej hodnoty (379 395 687,60 eur), dani z príjmov právnických osôb (88 485 898,25 eur) a dani z príjmov fyzických osôb (10 820 773,25 eur). Z celkovej hodnoty odpísaných pohľadávok v objeme 482 022 757,35 eur boli postúpené pohľadávky na Slovenskú konsolidačnú, a. s. v sume 245 165 987 eur. V colnej správe sa odpísali pohľadávky vo výške 24 767 575,36 eur, z toho boli Slovenskej konsolidačnej, a. s. postúpené pohľadávky vo výške 23 234 005,02 eur. Nevymožiteľné pohľadávky boli odpísané vo výške 1 533 570,34 eur. Najvýznamnejší odpis pohľadávok bol zaznamenaný pri pohľadávkach zo spotrebnej dani z tabaku a tabakových výrobkov v sume 21 088 020,77 eur.

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

V súlade s uznesením vlády SR č. 762 zo dňa 14.12.2021 k návrhu na zníženie stavu štátnych finančných aktív z dôvodu nevymožiteľnosti niektorých pohľadávok štátu bol znížený odpisom úrok voči bývalej Juhoslávii vo výške 61 036 785,13 eur.

V roku 2021 bola odpísaná aj pohľadávka zo zúčtovania so štátnym rozpočtom voči Ministerstvu kultúry vo výške 6 126 650 eur, na základe opravného účtovania Ministerstva kultúry.

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 4 214 162 404,95 eur. Nárast oproti predchádzajúcemu roku o 2 254 642 593,77 eur bol v prevažnej miere spôsobený zvýšením tvorby ostatných **rezerv** z prevádzkovej činnosti o 2 078 202 491,60 eur, kde najväčší vplyv mala tvorba rezervy na zamestnanecké požitky, ktorá bola medziročne vyššia o 2 958 892 682,37 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 1 043 880 833,25 eur. Vo výške 13 545 045,54 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 208 981,59 eur a k pohľadávkam voči zahraničiu v správe ČSOB a. s. v celkovej výške 240 747,87 eur.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku, ktoré boli vo výške 22 339 800,53 eur v najväčšej miere tvorili odpisy softvéru (20 808 765,48 eur).

Finančné náklady (riadok 042, 043 a 047 VZaS)

Nákladové **úroky** dosiahli sumu 1 237 673 813,03 eur. Tvorili ich úroky v rámci refinančného systému, štátnych dlhopisov, úverov a realizovaných záruk. Úroky medziročne poklesli o 20 423 356,24 eur, na čom mali najväčší podiel úroky v rámci refinančného systému.

Kurzové straty (149 500 291,97 eur) zaznamenali pokles oproti minulému roku o 21 020 296,03 eur, najmä z dôvodu poklesu kurzu cudzích mien pri emitovaných štátnych dlhopisoch (napr. v roku 2021 bolo emitovaných ŠD v cudzej mene za 1 009 774 315,74 eur).

Ostatné finančné náklady boli vykázané vo výške 14 867 428,50 eur a zaznamenali pokles oproti minulému roku o 3 445 766,55 eur. Významnou položkou v roku 2021 bol poplatok za sprostredkovanie predaja ŠD syndikátom vo výške 5 500 000 eur, čerpanie prostriedkov v rámci Venture to Future Fund vo výške 4 912 374,91 eur, ktoré sa postupne investujú cez manažéra fondu – Slovak Asset Management, správ. spol. a.s. do príslušných projektov spoločnosti Slovak Investment Holding, a.s. a poplatok za čerpanie úveru EU SURE vo výške 670 560 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 9 472 274 945,43 eur s medziročným nárastom o 848 352 366,94,49 eur. Druhou významnou položkou boli **transfery poskytované ostatným subjektom verejnej správy transfery** vo výške 6 244 308 843,55 eur, pričom tieto medziročne narástli o 268 235 112,32 eur. Ďalšou významnou položkou

boli transfery poskytované subjektom mimo verejnej správy vo výške 5 351 390 974,54 eur, pričom ich medziročný nárast dosiahol 887 198 091,53 eur.

Ostatné transfery dosiahli hodnotu 1 402 520 413,62 eur a predstavujú najmä odvody do rozpočtu EÚ vo výške 966 749 710,55 eur, transfer na úhradu straty na tradičných vlastných zdrojoch v súvislosti s podhodnoteným dovozom textilu a obuvi z Čínskej ľudovej republiky vo výške 277 251 459,92 eur, transfer na splatenie nesplatennej časti základného imania MH Invest, s.r.o. vo výške 120 064 086 eur, príspevok SR do Európskeho rozvojového fondu vo výške 13 917 920 eur a transfer v celkovej výške 10 000 000 eur na zvýšenie základného imania v akciových spoločnostiach DMD GROUP, a.s., HOREZZA, a.s. a v š.p. Vojsenské lesy a majetky SR.

Výnosy

Celkové výnosy ministerstva k 31.12.2021 dosiahli 21 612 427 530,72 eur, čo je nárast oproti roku 2020 o 514 446 881,19 eur. Podstatnú časť výnosov tvorili daňové a colné výnosy štátu a výnosy z poplatkov, ktoré v roku 2021 dosiahli spolu 14 689 715 135,07 eur a medziročne boli vyššie o 1 473 957 348,73 eur.

Výnosy podľa činnosti:

Výnosy	2021	2020
Prevádzkové	16 195 493 349,32	16 090 381 979,87
Finančné	907 063 547,66	1 001 354 303,59
Transfery	4 509 870 633,74	4 006 244 366,07
Spolu	21 612 427 530,72	21 097 980 649,53

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

Daňové a colné výnosy štátu daňovej a colnej správy dosiahli 14 155 856 305,91 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 10 056 233,38 eur.

Do daňových výnosov štátu patrí aj osobitný odvod z podnikania v regulovaných odvetviach v hodnote 97 283 761,90 eur a z úhrad za dobývací priestor v celkovej výške 81 658,15 eur.

Väčšinu výnosov z poplatkov tvorili najmä príjmy z prevádzkovania lotérií, správne a súdne poplatky v celkovej výške 241 887 613,91 eur a e-Kolky 194 300 947,48 eur.

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

Výnosy za oblasť účtovania daňových príjmov:

Druh dane	2021	2020
Daň z pridanej hodnoty	4 655 696 318,91	4 920 833 000,41
Daň z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti	3 304 122 961,96	3 113 288 424,61
Daň z príjmov právnických osôb	3 095 150 581,31	2 521 984 888,43
Dane z príjmov vyberané zrážkou	318 067 205,38	226 281 959,61
Sankcie účtované na DPH	153 216 036,65	108 297 423,52
Daň z motorových vozidiel, cestná daň	104 845 819,57	157 380 159,82
Sankcie účtované na daniach z príjmov	102 268 251,89	43 404 266,66
Daň z poistenia	79 214 760,84	76 683 043,23
Daň z príjmov fyzických osôb z podnikania, inej samostatne zárobkovej činnosti a z prenájmu	46 474 201,78	54 493 324,54
Sankcie účtované v daňovom konaní	3 236 839,95	1 719 443,23
Odvod časti poistného z odvetví neživotného poistenia*	1 022 812,53	5 101 809,92
Spotrebné a majetkové dane	-942,62	21 798,52

Prevod podielu dane z príjmov právnických osôb na osobitný účel	-35 334 944,00	-32 842 954,45
Prevod podielu dane z príjmov fyzických osôb na osobitný účel	-49 728 971,32	-22 657 838,18
Výnos dane poukázaný územnej samospráve	-3 304 535 441,66	-3 151 910 160,04
Spolu	8 473 715 491,17	8 022 078 589,83

*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	2021	2020
Daň z pridanej hodnoty	3 264 878 655,59	2 358 240 307,67
Spotrebná daň z minerálnych olejov	1 236 632 732,63	1 199 216 605,88
Spotrebná daň z tabaku a tabakových výrobkov	834 166 362,82	762 812 622,35
Spotrebná daň z liehu	214 841 412,68	207 596 040,10
Spotrebná daň z piva	55 315 158,29	56 969 910,42
Podiel na vybratých finančných prostriedkoch	28 724 258,82	19 888 106,44
Spotrebná daň zo zemného plynu	24 411 121,65	23 862 402,45
Spotrebná daň z elektriny	10 080 589,32	11 872 508,97
Spotrebná daň z vína	5 143 385,45	4 821 478,65
Dovozné clo a dovozná prirážka	5 065 514,41	1 593 462,19
Sankcie v daňovom konaní	1 732 567,32	1 601 287,31
Pokuty	792 807,84	1 081 341,34
Spotrebná daň z uhlia	270 820,05	272 235,54
Poplatky	60 636,00	417 492,84
Iné príjmy	24 791,87	15 076,59
Spolu	5 682 140 814,74	4 650 260 878,74

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 386 726 240,68 eur. Výnosy v sume 253 223 247,73 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 85 908 618,58 eur.

Výška výnosov colnej správy za tovar, ktorý bol zaistený z dôvodu porušenia colných a daňových predpisov bol vo výške 12 269 453,10 eur.

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

Daňová a colná správa k 31.12.2021 zrušila opravné položky z prevádzkovej činnosti vo výške 563 755 965,68 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.

Ďalej boli zrušené opravné položky z dôvodu odpisu pohľadávok v súlade s uznesením vlády SR k návrhu na zníženie stavu štátnych finančných aktív z dôvodu nevykonalosti niektorých pohľadávok štátu voči krajinám Slovinsko, Juhoslávia a Unicoop spol. s r.o. vo výške 36 719 762,15 eur

Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti bolo vo výške 84 897 147,95 eur, pričom najvýznamnejšou položkou boli zrušené rezervy na záväzky z odpočítaných nezrovnalostí a odpočítaných vrátení v účtoch za 6. účtovný rok programového obdobia 2014-2020 a zaúčtovanie záväzkov voči EK v schválenej výške 78 144 731,30 eur.

Finančné výnosy (riadok 101 až 108 VZaS)

Celková výška finančných výnosov sa oproti minulému roku znížila o 94 290 755,93 eur. Významnú položku finančných výnosov tvorili dividendy vyplatené spoločnosťami v roku 2021 v celkovej výške 475 104 690,63 eur. Významnou zmenou oproti roku 2020 bolo zrealizované vyplatenie dividend spoločnosťou Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.

Prehľad vyplatených dividend:

Názov spoločnosti	2021	2020
Slovenský plynárenský priemysel, a. s.	250 000 000,00	250 000 000,00
Stredoslovenská energetika Holding, a. s.	113 070 815,32	96 204 043,06
Západoslovenská energetika, a. s.	45 696 960,33	37 808 625,60
Východoslovenská energetika, a. s.	33 676 918,10	34 022 678,91
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	29 335 068,32	0,00
Tipos, a. s.	2 500 000,00	3 300 000,00
Slovenská konsolidačná, a. s.	574 928,56	3 144 399,98
EXIMBANKA	250 000,00	250 000,00
MH Manažment, a. s.	0,00	9 800,00
Slovenská záručná a rozvojová banka	0,00	0,00
Spolu	475 104 690,63	424 739 547,55

Úroky dosiahli hodnotu 269 020 573,79 eur. Ide o výnosové úroky z finančných operácií na medzibankovom trhu, úložiek a návratných finančných výpomocí.

Kurzové zisky boli vykázané v hodnote 159 915 816,10 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	2021	2020
Realizované	475 720,69	760 346,70
Nerealizované	159 440 095,41	159 438 966,17
Spolu	159 915 816,10	160 199 312,87

V rámci ostatných finančných výnosov vykazuje ministerstvo zúčtovanie príjmov z finančných operácií Štátnej pokladnice v zmysle § 6 ods.8 zákona č. 291/2002 Z.z. o Štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v hodnote 3 010 108,04 eur.

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.). V roku 2021 sa účtovali účtovné zápisy súvisiace s dobehom osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií.

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov (riadok 114 VZaS)

V rámci skupiny 68 tvoria výnosy z odvodu rozpočtových príjmov sumu 2 658 964 579,33 eur. Ide o výnosy, ktoré sa účtujú súvzťažne s rozpočtovými príjmami v štátnych rozpočtových organizáciách. Táto položka je predmetom eliminácií na vyššej úrovni konsolidácie. Medziročne sa výnosy z rozpočtových príjmov zvýšili o 2 225 146,27 eur.

Výnosy z bežných transferov od Európskej únie dosiahli 1 850 744 601,97 eur. V hodnote 1 846 461 548,81 eur ide o prostriedky účtované do výnosov v súlade s ich poskytovaním v rámci

európskych štrukturálnych a investičných fondov a Kohézneho fondu, v rámci finančného mechanizmu krajín Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu a Švajčiarskeho finančného mechanizmu. 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. Suma 4 282 703,13 eur predstavuje prijaté prostriedky z EÚ do príjmov ŠR, ktoré zdrojovo zabezpečujú krytie výdavkov zo ŠR na implementáciu Plánu obnovy a odolnosti podľa § 9 ods. 3 zákona č. 368/2021 Z.z. o mechanizme na podporu obnovy a odolnosti.

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 863 600,25 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 3 504 519,47 eur,
- drobný nehmotný majetok – nehmotný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 332 eur a nižšia ako 2 400 eur, vo výške 12 417 915,38 eur,
- ostatný majetok, ktorého obstarávacía cena je vyššia ako 50 eur a nižšia ako 166 eur, vo výške 332 290,05 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 46 290 841,99 eur a pokutové bloky v hodnote 1 021 444 eur.

INFORMÁCIE O INÝCH AKTÍVACH A PASÍVACH

Ministerstvo financií SR bolo k 31. 12. 2021 účastníkom v 114 súdnych sporoch ako žalovaný a žalobca v 6 súdnych sporoch. Hodnota podmienených záväzkov zo súdnych sporov je 1 435 529 928,51 eur. Ministerstvo neeviduje ku koncu roka žiadne vydané exekučné rozhodnutia ani konkurzné konania. Za iné aktíva je možno považovať aktívne súdne spory v hodnote 3 910 497,54 eur.

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

Slovenská republika sa zaviazala poskytovať záruky za dlhové finančné inštrumenty vydávané **Európskym nástrojom finančnej stability (EFSF)** v prípade žiadosti členského štátu eurozóny o finančnú podporu. V zmysle platnej a účinnej legislatívy (§ 5 zákona č. 381/2010 Z. z. o špecifických štátnych zárukách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) sa Slovenská republika musí podieľať na celkovej výške záruk podielom 7,72 mld. eur. Zároveň sa musí podieľať na ďalších záručných mechanizmoch potrebných na získanie AAA ratingu pre EFSF, napríklad aj poskytnutím dodatočných záruk EFSF do výšky 165 % svojho podielu na zárukách pre každú emisiu. K 31.12.2021 bol stav záruk vystavených Slovenskou republikou vo výške 2 288 849 812,99 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 2015-2020 nebola uskutočnená žiadna dodatočná platba. Slovenskej republike vypršala výnimka na kľúči na určenie príspevkov do ESM k 1.1.2021, ktorá bola udelená na obdobie dvanástich rokov od vstupu do eurozóny pre všetky krajiny, ktoré v čase vzniku ESM mali hodnotu HDP na obyvateľa nižšiu, ako je 75 % priemeru Európskej únie. Slovenská republika preto uhradila 134,15 mil. eur v decembri 2020, čo upravilo kľúč na určenie príspevkov do ESM pre Slovenskú republiku na hodnotu 0,985 %. Navýšenie splatného kapitálu bolo schválené Národnou radou SR dňa 5.11. 2020.

Slovenská republika sa zároveň zaviazala, že v prípade, ak úroveň splateného imania klesne pod schválených 80 mld. eur absorbovaním strát ESM, Správna rada ESM vyzve akcionárov ESM na jeho splatenie (proces sa týka iba poklesu splateného imania, ktorý by mal v prípade jeho nedoplnenia za následok stratu „AAA“ ratingu ESM) alebo ak je potrebné zabrániť omeškaniu ESM v platení povinností voči svojim veriteľom, má generálny riaditeľ ESM právo vyzvať na úhradu upísaného základného imania prostredníctvom výzvy. Súčet výziev Správnej rady ESM a/alebo generálneho riaditeľa ESM nemôže v prípade Slovenskej republiky presiahnuť sumu 6 148,45 mil. eur.

Kapitálová účasť v Medzinárodnej investičnej banke (MIB) sa oproti minulému roku znížila o 4 433 000 eur z dôvodu úhrady podielu na splatenom kapitáli.

Kapitálová účasť v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD) sa zvýšila o 46 480 881,05 eur z dôvodu zvýšenia účasti SR na základnom imaní o 13 029 942,39 eur (14 768 136,70 USD) a o 33 450 938,66 eur z dôvodu kurzových rozdielov k 31.12.2021.

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 spolkového súdu v Nemecku dňa 31. 10. 2018, čím bol arbitrážny rozsudok ako taký zrušený. Achmea taktiež iniciovala konanie pred Luxemburským

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.

súdom o výkon rozhodnutia arbitrážneho tribunálu z decembra 2012. Súd v tomto konaní nariadil zablokovanie slovenského majetku v hodnote 29,5 mil. eur, pričom hodnota sporu určená Medzinárodným tribunálom bola 28 187 146 eur. Hodnota sporu bola prehodnotená k 1. 11. 2017 na hodnotu 28 692 138 eur. Nakoľko arbitrážny rozsudok, na výkon ktorého sa vedie exekučné konanie pred súdmi v Luxemburgu bol zrušený, SR žiada o uvoľnenie zablokovaného majetku. Achmea sa v konaní pred Luxemburskými súdmi bráni tým, že podala pred nemeckým Ústavným súdom voči rozhodnutiu Najvyššieho spolkového súdu v Nemecku ústavné sťažnosti, o ktorých prípustnosti zatiaľ nebolo rozhodnuté. Luxemburský súd v novembri 2019 rozhodol, že konanie je pozastavené do rozhodnutia nemeckého Ústavného súdu o ústavných sťažnostiach.

Americká spoločnosť **Discovery LLC**, jediný spoločník spoločnosti **Alpine Oil & Gas, s. r. o.** začala dňa 22. 10. 2021 pred Medzinárodným strediskom na riešenie sporov Svetovej obchodnej banky proti Slovenskej republike arbitrážne konanie vo veci náhrady škody z dôvodu údajného znemožnenia ťažby ropy a zemného plynu v lokalite východného Slovenska. V žalobe si spoločnosť Discovery LLC vyčíslila údajnú škodu na 2,11 mld. USD, avšak tento výpočet nepodložila žiadnym znaleckým posudkom. Z tohto dôvodu je možné požadovanú náhradu škody považovať za extrémne nadhodnotenú.

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

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

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

Prijímateľ záruk	Hodnota k 31.12.2021	Hodnota k 31.12.2020
SZRB, a.s. (§25)	25 661 360	23 432 560
Eximbanka (§25)	24 000 000	24 000 000
Eximbanka (§25a)	40 878 760	22 649 252
SIH (National Development Fund I., s.r.o.) (§25a)	322 581 984	143 393 321
Spolu	413 122 104	213 475 133

Prehľad podmienených záväzkov k 31.12.2021:

Podmienené záväzky Ministerstva financií SR	Hodnota k 31.12.2021	Hodnota k 31.12.2020
Európsky mechanizmus pre stabilitu (ESM)	6 148 450 000	6 148 450 000
Európsky nástroj finančnej stability (EFSF)	2 288 849 813	2 372 001 205
Členstvo v Európskej investičnej banke (EIB)	684 231 479	684 231 479
Členstvo v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD)	447 286 269	400 805 388
Členstvo v Európskej banke pre obnovu a rozvoj (EBOR)	101 359 000	101 359 000
Členstvo v Medzinárodnej investičnej banke (MIB)	33 930 887	38 363 887
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)	3 026 195	2 793 145
Záruky za úvery (NDF I., s. r. o. a EXIMBANKA SR)	363 460 744	166 042 574
Záruky k poskytnutej finančnej pomoci (SZRB a. s. a EXIMBANKA SR)	49 661 360	47 432 560
Poskytnuté štátne záruky	5 160 907	5 898 180
Záruky voči SZRB, a. s.	863 600	1 823 825
Arbitráž s akcionármi ZP Union	28 692 138	28 692 138
Právne spory	1 435 529 928	1 433 565 675
Spolu	11 618 014 256	11 458 970 992

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

Príloha č. 1 Organizačná schéma Ministerstva financií SR

Príloha č. 2 Tabuľková príloha

ORGANIZAČNÁ SCHÉMA MF SR

MINISTER FINANCIÍ SR

