

I. VŠEOBECNÉ ÚDAJE A ZVEREJNENIA

1. Právny dôvod na zostavenie konsolidovanej účtovnej závierky

Konsolidovaná účtovná závierka Ministerstva financií Slovenskej republiky (ďalej aj ako „KÚZ“) bola zostavená podľa zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“). Podľa § 22a zákona o účtovníctve zostavuje KÚZ správca kapitoly štátneho rozpočtu za ním zriadené rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie alebo dcérske účtovné jednotky podľa § 22 ods. 4 na základe ich individuálnych účtovných závierok a konsolidovaných účtovných závierok. Konsolidujúcou účtovnou jednotkou resp. materskou účtovnou jednotkou je Ministerstvo financií SR.

Prvá konsolidovaná účtovná závierka za konsolidovaný celok Ministerstva financií SR (ďalej aj ako „MF SR“ alebo „ministerstvo“) bola zostavená k 31. 12. 2009. Všetky účtovné jednotky v konsolidovanom celku majú účtovné obdobie zhodné s kalendárnym rokom. Deň, ku ktorému bola zostavená KÚZ (31. 12. 2021) je totožný s dňom, ku ktorému bola zostavená účtovná závierka všetkých účtovných jednotiek v konsolidovanom celku.

KÚZ Ministerstva financií SR je sprístupnená k nahliadnutiu v sídle konsolidujúcej účtovnej jednotky. V elektronickej podobe je KÚZ uložená aj v Registri účtovných závierok na webovom sídle www.registeruz.sk.

Na základe § 22a ods. 2 zákona o účtovníctve je KÚZ Ministerstva financií SR podkladom pre spracovanie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy a podľa ods. 3 toho istého paragrafu podkladom pre spracovanie súhrnnej účtovnej závierky verejnej správy.

Na základe výsledkov verejného obstarávania na overenie konsolidovaných účtovných závierok vybraných účtovných jednotiek verejnej správy (kapitol štátneho rozpočtu) zostavených za rok 2019, 2020 a 2021, overenie konsolidovanej účtovnej závierky ústrednej správy zostavenej za rok 2019, 2020 a 2021 a overenie súladu konsolidovaných výročných správ kapitol štátneho rozpočtu vyhotovených za rok 2019, 2020 a 2021 s konsolidovanými účtovnými závierkami kapitol štátneho rozpočtu zostavenými na rok 2019, 2020 a 2021 vykonáva audit konsolidovanej účtovnej závierky Ministerstva financií SR spoločnosť BDO Audit, spol. s r.o.

2. Informácie o materskej účtovnej jednotke

Materskou účtovnou jednotkou konsolidovaného celku je Ministerstvo financií SR. Ministerstvo je ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť financií, daní a poplatkov, colníctva, finančnej kontroly, vnútorného auditu a vládneho auditu. Ministerstvo je aj ústredným orgánom štátnej správy pre oblasť cien a cenovej kontroly s výnimkou cien a cenovej kontroly tovarov ustanovených osobitnými zákonmi.

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.

Hlavní predstavitelia materskej účtovnej jednotky v roku 2021

Funkcia	Meno	Obdobie
Minister financií SR	Ing. Eduard Heger	od 21. marca 2020 do 31. marca 2021
	Mgr. Igor Matovič	od 1. apríla 2021
Štátni tajomníci MF SR	Ing. Ľuboš Jančík, PhD	od 25. marca 2020
	Ing. Marcel Klimek	od 1. apríla 2020
Generálny tajomník služobného úradu MF SR	Veronika Gmitterko, MBA	od 3. septembra 2020

3. Informácie o konsolidovanom celku

Konsolidovaný celok ministerstva tvorí 19 účtovných jednotiek, z toho 1 materská účtovná jednotka a 18 dcérskych účtovných jednotiek. Podľa právnej formy sa v konsolidovanom celku nachádza 8 rozpočtových organizácií, 7 akciových spoločností so 100 % majetkovou účasťou štátu zastúpeného účtovnou jednotkou ministerstva, 2 spoločnosti s ručením obmedzeným so 100 % majetkovou účasťou štátu, 1 štátny podnik a 1 banka – štátny peňažný ústav.

Na základe analýzy činnosti niektorých organizácií boli za rok 2021 z konsolidovaného celku vyradené dve organizácie. Úrad na ochranu osobných údajov a Kancelária verejného ochrancu práv, a to z dôvodu nesplnenia vykonávania kontroly nad organizáciami zo strany ministerstva. Naopak, do konsolidovaného celku ministerstva boli zaradené 4 obchodné spoločnosti, investičné spoločnosti Slovak Asset Management, správ. spol., a.s., National Development Fund I., s.r.o., National Development Fund II., a.s. a Venture to Future Fund, a.s., ktoré boli v predchádzajúcich účtovných obdobiach konsolidované na úrovni ústrednej správy. Ministerstvo vyhodnotilo ich činnosť a mieru vplyvu nad riadením týchto organizácií, a od roku 2021 vrátane ich konsoliduje priamou metódou konsolidácie.

V konsolidovanom celku k 31. 12. 2021 podľa priemerného prepočítaného stavu pracovalo 11 248 zamestnancov, z toho 1 078 vedúcich. Oproti roku 2020 ide o celkový pokles o 313 zamestnancov. Tento pokles ovplyvnila hlavne zmena v konsolidovanom celku, preradenie dvoch rozpočtových organizácií (Kancelária verejného ochrancu práv a Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky) z konsolidačného celku v roku 2021 (spolu 94 zamestnancov).

Počet pracovníkov podľa organizácií	2021		2020	
	Celkom	z toho vedúci pracovníci	Celkom	z toho vedúci pracovníci
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	8655	799	8 864	825
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	674	136	671	119
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	546	6	548	6
Úrad vládneho auditu	279	28	277	26
Mincovňa Kremnica, š. p.	219	17	220	17
TIPOS, a. s.	168	8	168	8
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	156	4	153	6
Slovenská konsolidačná, a. s.	138	11	139	11
Úrad pre reguláciu hazardných hier	98	16	105	16
Štátna pokladnica	93	21	100	21
DataCentrum	90	17	95	6
Exportno - importná banka Slovenskej republiky	78	4	82	4
Úrad na ochranu osobných údajov Slovenskej republiky	-	-	49	7
Kancelária verejného ochrancu práv	-	-	45	7
Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie Tatranská Lomnica	26	1	26	1
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	17	6	18	6
Slovak Asset Management, správ.spol.,a.s.	9	3	-	-
Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o.	2	1	1	1
National Development Fund I., s.r.o.	0	0	-	-
National Development Fund II., a.s.	0	0	-	-
Venture to Future Fund, a.s.	0	0	-	-
Spolu	11 248	1 078	11 561	1 087

V rozpočtových organizáciách bolo zamestnaných v roku 2021 spolu 9 932 osôb, z toho najviac pod Finančným riaditeľstvom SR (ďalej aj ako „FR SR“). Táto organizácia vykazuje stav zamestnancov za celú finančnú správu, teda nielen za FR SR, ale aj za všetky daňové úrady, colné úrady a Kriminálny úrad finančnej správy. Novozaradené investičné spoločnosti neevidujú žiadnych zamestnancov, nakoľko ich správu aj činnosť zabezpečuje správcovská spoločnosť Slovak Asset Management, a.s.

Prehľad organizácií konsolidovaného celku ministerstva sa nachádza v tabuľke č. 1 prílohy poznámok.

4. Informácie o dosiahnutom výsledku hospodárenia v rámci konsolidovaného celku

V priebehu roka 2021 nebol medzi účtovnými jednotkami konsolidovaného celku realizovaný nákup alebo predaj dlhodobého majetku, nedošlo k bezodplatnému prevodu správy majetku štátu, došlo len k predaju zásob medzi Mincovňou Kremnica a Finančným riaditeľstvom SR, ale nie za významnú hodnotu z pohľadu konsolidovaného celku. Medzi Finančným riaditeľstvom SR a Slovenskou konsolidačnou, a. s. došlo k postúpeniu pohľadávok na základe § 22 zákona č. 374/2014 Z. z. o pohľadávkach štátu a o zmene a doplnení niektorých zákonov. Vzájomné výnosy a náklady boli eliminované a hodnota pohľadávok je v KÚZ vykázaná v pôvodnom ocenení, v ktorom boli účtované pred uskutočnením prevodu správy pohľadávok na Slovenskú konsolidačnú, a. s.

5. Informácie o metódach oceňovania, o účtovných zásadách a o účtovných metódach

Pre rozpočtové organizácie v konsolidovanom celku boli účtovné zásady a účtovné metódy uplatňované na základe zákona o účtovníctve a opatrenia MF SR č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov (ďalej len ako „postupy účtovania ROPO“). Pre podnikateľské subjekty boli účtovné metódy a zásady uplatňované v súlade s opatrením MF SR č. MF/23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva v znení neskorších predpisov resp. podľa medzinárodných štandardov pre finančné výkazníctvo (ďalej len „IFRS“).

Exportno-importná banka Slovenskej republiky (ďalej aj ako „EXIMBANKA“) postupovala na základe opatrenia MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/22162/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky v platnom znení a opatrenia MF SR z 3. decembra 2014 č. MF/22164/2014-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o usporiadaní, označovaní položiek individuálnej účtovnej závierky, obsahovom vymedzení týchto položiek a rozsahu údajov určených z účtovnej závierky na zverejnenie pre Exportno-importnú banku Slovenskej republiky v platnom znení.

Obchodné spoločnosti a EXIMBANKA pre účely zostavenia KÚZ ministerstva upravili účtovné výkazy na štruktúru účtovných výkazov materskej účtovnej jednotky prostredníctvom prevodového mostíka. V rámci konsolidovaného celku ministerstva používajú štandardy IFRS spoločnosti Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. a Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.

Zmeny účtovných metód a účtovných zásad

Účtovné jednotky v konsolidovanom celku nezmenili v účtovnom období účtovné metódy a účtovné zásady, ktoré by mali vplyv na hodnotu majetku, záväzkov, vlastného imania a výsledku hospodárenia.

Opravy chýb minulých účtovných období

Ministerstvo financií SR zaúčtovalo na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov opravu v súvislosti s tvorbou rezervy na zamestnanecké požitky rozpočtových a príspevkových organizácií v súvislosti s vplyvom zmeny niektorých premenných vstupujúcich do oceňovacieho modelu na výpočet rezervy zohľadnený do výsledku minulých období. Išlo najmä o zmenu diskontnej sadzby NBS medzi rokmi 2019 a 2020 a zmenu rastu výsluhových dôchodkov silových rezortov. Ministerstvo financií SR v čase zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky považovalo niektoré zmeny premenných za dočasné, ovplyvnené pandémiou COVID-19. Pričom neštandardné zmeny vo faktoroch vplývajúcych na výšku rezervy sa nemajú do modelu aplikovať (napríklad miera úmrtnosti, ktorá počas pandémie vzrástla a bola priamo súvisiaca s pandémiou). Na základe detailnejšej analýzy dôvodov zmien niektorých faktorov v roku 2019 a 2020 bol ich vplyv vykázaný na riadku 133 súvahy za rok 2021 vo výške 5 980 784 625 eur. Aktuálne zmeny premenných medzi rokmi 2020 a 2021 sú zachytené v rámci výsledku hospodárenia bežného obdobia, a to vo výške 1 342 927 969,96 eur.

a) Dlhodobý nehmotný a dlhodobý hmotný majetok

Dlhodobý majetok obstaraný kúpou sa oceňoval obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (napríklad clo, prepravu, montáž, poistné a pod.). Súčasťou obstarávacej ceny dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku neboli úroky z úverov. Zľava z ceny, ktorú poskytol dodávateľ k majetku sa účtovala ako zníženie nákladov na predaný alebo spotrebovaný majetok.

Dlhodobý majetok nadobudnutý bezodplatným prevodom pri splynutí, zlúčení, rozdelení alebo pri prevode správy sa oceňoval cenou, v ktorej sa viedol v účtovníctve. Ak cenu nebolo možné zistiť, oceňoval sa reálnou hodnotou. Dlhodobý nehmotný a hmotný majetok obstaraný iným spôsobom (napr. bezodplatne nadobudnutý majetok, novo zistený majetok pri inventarizácii) bol ocenený reálnou hodnotou.

Hodnota obstarávaného dlhodobého hmotného majetku, ktorý sa používal, sa trvalo znížila o oprávky zodpovedajúce výške opotrebenia majetku. O opravných položkách sa účtovalo v prípade prechodného zníženia hodnoty majetku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Dlhodobý odpisovaný majetok sa odpisoval podľa odpisového plánu, ktorý bol zostavený na základe predpokladanej doby jeho používania zodpovedajúcej spotrebe budúcich ekonomických úžitkov z majetku. Odpisovanie dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa vykonalo na základe stanoveného odpisového plánu v každej účtovnej jednotke konsolidovaného celku samostatne. Materská účtovná jednotka nestanovuje pre organizácie v konsolidovanom celku rovnaké doby odpisovania, sadzby ani metódy odpisovania.

V rámci dlhodobého majetku sa neúčtovalo o umeleckých dielach a zbierkach, predmetoch z drahých kovov, ktoré predstavujú predmety múzejnej a galerijnej hodnoty, historický knižničný dokument a historický knižničný fond,

pamiatkový fond, literárne dielo, vedecké dielo a umelecké dielo. O týchto predmetoch sa vedie špeciálna evidencia podľa osobitných predpisov¹.

b) Dlhodobý finančný majetok

Finančné investície, cenné papiere a majetkové účasti sa oceňovali obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním.

c) Zásoby

Zásoby nakupované sa oceňovali obstarávacou cenou, ktorá zahrňovala cenu obstarania a náklady súvisiace s obstaraním (clo, prepravu, poistné, provízie, skonto a pod.). Úroky z cudzích zdrojov neboli súčasťou obstarávacej ceny.

d) Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňovali menovitou hodnotou. Opravná položka sa tvorila k pochybným a nedobytným pohľadávkam, pri ktorých existovalo riziko nevymožiteľnosti pohľadávok. Ministerstvo financií SR ako materská účtovná jednotka nestanovuje pre organizácie vo svojom konsolidovanom celku jednotnú metodiku tvorby opravných položiek. Najväčší objem opravných položiek vykazuje Finančná správa, ktorá v mene Ministerstva financií SR účtuje o daňových pohľadávkach, pri ktorých má určené nasledovné kritériá tvorby opravných položiek pre rok 2021:

- 20 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po lehote splatnosti od 3 mesiacov do 6 mesiacov,
- 70 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po lehote splatnosti od 6 mesiacov do 1 roka,
- 100 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam po lehote splatnosti 1 rok,
- 100 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam daňových subjektov, ktorí sú v konkurze, v reštrukturalizácii, v likvidácii, pohľadávky zomrelých daňových subjektov, pohľadávky zaniknutých daňových subjektov,
- 100 % hodnoty pohľadávky k pohľadávkam daňových subjektov postúpených na exekučné vymáhanie.

Daňové pohľadávky sa účtujú vo vecnej a časovej súvislosti s priznaním daní, okrem dane z príjmov právnických a fyzických osôb a dane z motorových vozidiel. V prípade dane z príjmov právnických osôb a fyzických osôb z podnikania a inej samostatne zárobkovej činnosti a dane z motorových vozidiel sú pohľadávky účtované na základe preddavkov predpísaných podľa daňového priznania.

Pohľadávky z dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti sú účtované na základe mesačných prehľadov. O daňových pohľadávkach sa účtovalo aj na základe právoplatných rozhodnutí správcu dane o uložení sankcie, prípadne dodatočne vyrubenej dane.

e) Finančné účty

Peňažné prostriedky v pokladnici a na bankových účtoch, ceniny ako sú napríklad poštové známky a stravné lístky sa oceňovali menovitou hodnotou.

f) Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Náklady budúcich období a príjmy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

g) Rezervy

Rezervy sú záväzky s neurčitým časovým vymedzením alebo výškou a oceňujú sa odhadom v sume potrebnej na splnenie existujúcej povinnosti ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

TIPOS, národná lotériová spoločnosť a. s., (ďalej aj ako „TIPOS, a. s.“) tvorila rezervy na spätné príjmy súvisiace so stieracími žrebmi, ktoré boli vydané mandatórom na predaj, zaúčtované do tržieb z okamžitých lotérií, nepredané v bežnom účtovnom období, a ktoré budú vrátené spoločnosti TIPOS, a. s. v ďalšom účtovnom období. Rezerva na spätné príjmy žrebov bola vytvorená v súvislosti s plánovaným predajom jednotlivých druhov okamžitých lotérií v roku 2021.

SZRB, a. s. tvorila rezervy na súdne spory a na vydané záruky. Banka poskytuje bankové záruky na finančné úvery poskytnuté inými bankami a záruky na úvery poskytované na obnovu bytového fondu Štátnym fondom rozvoja bývania. V momente požiadania o plnenie z poskytnutej záruky banka prehodnocuje veľkosť rizika a vytvára rezervu vo výške odhadovaného plnenia.

EXIMBANKA tvorí rezervu na neukončené riziká, poistné plnenia a tzv. inú technickú rezervu. Rezerva na neukončené riziká je súčasťou rezervy na poistné budúcich období. Tvorí sa, ak predpísané poistné, ktoré sa vzťahuje na budúce účtovné obdobie, a vytvorené technické rezervy na poistné plnenia z poistných udalostí nie sú dostatočné na krytie všetkých

¹ § 2 zákona č. 206/2009 Z. z. o múzeách a o galériách a o ochrane predmetov kultúrnej hodnoty a o zmene zákona Slovenskej národnej rady č. 372/1990 Zb. o priestupkoch v znení neskorších predpisov; § 18 zákona č. 183/2000 Z. z. o knižniciach, o doplnení zákona Slovenskej národnej rady č. 27/1987 Zb. o štátnej pamiatkovej starostlivosti a o zmene a doplnení zákona č. 68/1997 Z. z. o Matici slovenskej a podobne.

poistných plnení z poistných udalostí a nákladov, ktoré nastanú v bezprostredne nasledujúcom účtovnom období a vzťahujú sa na platné poistné zmluvy. Spoločnosť vykonáva test primeranosti poistných rezerv ku každému dátumu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

Ministerstvo financií SR účtuje o rezerve na zamestnanecké požitky v súlade s § 15 opatrenia k postupom účtovania ROPO. Rezerva na zamestnanecké požitky vykázaná v konsolidovanej súvahe predstavuje súčasnú hodnotu záväzku z týchto poskytovaných požitkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje KÚZ. Expertný odhad rezervy na zamestnanecké požitky vykonalo ministerstvo na základe informácií o poskytovaných zamestnaneckých požitkoch a štruktúre zamestnancov rozpočtových a príspevkových organizácií ústrednej správy. Pri výpočte ministerstvo vychádzalo zo zjednodušených aktuárskych princípov, ktoré sa zohľadnili pre existujúcu štruktúru benefitov a zamestnancov jednotlivých organizácií v rámci kapitoly MF SR, ako aj celej ústrednej správy.

Ministerstvo tvorí aj rezervu na záväzky voči Európskej komisii z nezrovnalostí a vrátení prostriedkov súvisiacich s poskytovaním príspevku z Európskeho fondu regionálneho rozvoja a Európskeho sociálneho fondu v rámci programového obdobia 2014 – 2020 podľa osobitného predpisu, ktorým je zákon č. 292/2014 Z. z. o príspevku poskytovanom z európskych štrukturálnych a investičných fondov a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov. Rezerva sa tvorí na záväzky z odpočítaných nezrovnalostí a odpočítaných vrátení v účtoch za príslušný účtovný rok programového obdobia 2014 – 2020 pri spracovaní návrhu účtu za príslušný operačný program, ktorý sa predkladá orgánu auditu v mesiaci december. Výška rezervy zodpovedá sume nezrovnalostí a vrátených prostriedkov neodpočítaných v žiadostiach o platbu na Európsku komisiu v priebehu príslušného účtovného roka podľa zoznamu dokladov odpočítaných nezrovnalostí / odpočítaných vrátení, ktorý je prílohou návrhu účtov za príslušný účtovný rok. Zaúčtovanie rezervy sa deklaruje v kontrolnom zozname k účtu za príslušný účtovný rok predkladanom orgánu auditu. Na základe výsledkov auditu za príslušný účtovný rok programového obdobia 2014 – 2020 sa koriguje výška rezervy pred predložením účtov za príslušný rok Európskej komisii. V nasledujúcom účtovnom období v mesiaci schválenia účtu za príslušný účtovný rok Európskou komisiou sa rezerva použije v sume schváleného záväzku, resp. sa zruší, ak suma vytvorenej rezervy bola vyššia ako celková výška schváleného záväzku.

h) Záväzky

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

Emitované štátne dlhopisy sa prvotne vykazovali k dátumu obchodu oceňované v menovitej hodnote pri zohľadnení diskontu. V deň obchodu bol zaúčtovaný diskont resp. prémia a alikvotný úrokový výnos. Časové rozlíšenie prémie nebolo vypočítané na základe bázy daného cenného papiera za obdobie odo dňa vysporiadania každého predaja cenného papiera po deň jeho splatnosti.

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.

i) Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období

Výdavky budúcich období a výnosy budúcich období boli vykázané vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

j) Deriváty

Deriváty sa pri nadobudnutí oceňovali obstarávacou cenou. Deriváty sa neoceňujú reálnou hodnotou. Kurzové rozdiely a úroky sa účtujú do nákladov a výnosov bežného účtovného obdobia.

Ministerstvo financií SR účtuje menovo – úrokové swapy (tzv. CCIRS – Cross-currency interest rate swap), ktoré realizuje Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity („ARDAL“) v mene a na účet MF SR za účelom zabezpečenia kurzového rizika z emitovaných cudzo menových 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.

k) Cudzia mena

Majetok a záväzky vyjadrené v cudzej mene sa prepočítavali na menu euro referenčným výmenným kurzom určeným a vyhláseným Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska v deň predchádzajúci dňu uskutočnenia účtovného prípadu alebo v iný deň, ak to ustanovuje osobitný predpis, resp. v deň, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka.

l) Výnosy

O výnosoch z daní sa účtovalo v časovej a vecnej súvislosti s priznaním daní, okrem výnosov dane z príjmov právnických a fyzických osôb a výnosov z dane z motorových vozidiel. O výnosoch z dane z príjmov právnických osôb a fyzických osôb z podnikania a inej samostatnej zárobkovej činnosti a o výnosoch z dane z motorových vozidiel sa účtovalo aj na základe preddavkov predpísaných na základe podaného daňového priznania, a to prvým dňom v mesiaci, v ktorom je preddavok splatný. O výnosoch z dane z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti sa účtovalo na základe mesačných prehľadov, a to dňom spracovania podaného mesačného prehľadu. Spôsob účtovania výnosov dane z príjmov ovplyvňuje zákon č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov a spôsob účtovania výnosov dane z motorových vozidiel zákon č. 361/2014 Z. z. o dani z motorových vozidiel a o zmene a doplnení niektorých zákonov. O daňových výnosoch sa účtovalo aj na základe právoplatných rozhodnutí správcu dane o uložení sankcie, prípadne dodatočne vyrubenej dane.

O výnosoch z poplatkov sa účtovalo v časovej a vecnej súvislosti s vyrubení poplatkov.

Tržby za vlastné výkony a tovar neobsahovali daň z pridanej hodnoty. Boli tiež znížené o zľavy a zrážky (rabaty, bonusy, skontá, dobropisy a pod.) bez ohľadu na to, či zákazník mal vopred na zľavu nárok, alebo či ide o dodatočne uznanú zľavu. Tržby boli účtované ku dňu splnenia dodávky alebo služby.

Účtovanie špecifických nákladov a výnosov v obchodných spoločnostiach:

TIPOS, a. s.

Výnosy z predaja služieb sa vykazovali v účtovnom období, v ktorom boli služby poskytnuté s ohľadom na stav rozpracovanosti danej služby. Tento je zistený na základe skutočne poskytnutých služieb ako pomernej časti k celkovému rozsahu dohodnutých služieb.

Výnosy spoločnosti TIPOS, a. s. tvoria najmä tržby z predaja číselných lotérií, hazardných hier prevádzkovaných prostredníctvom internetu, okamžitých lotérií, stávkových hier a nelotériových produktov.

Podrobné pravidlá na výpočet hernej istiny a výhernej istiny zo žrebovania sú obsiahnuté v hernom pláne číselných lotérií schválenom ministerstvom. Tržby z okamžitých lotérií a náklady na výhry z okamžitých lotérií sa účtujú pravidelne mesačne na základe automatizovaného výstupu z ON LINE spracovania prijatých vkladov a vyplatených výhier. Podkladom pre mesačné účtovanie sú týždenné fakturácie vkladov a výhier pre mandátárov v zmysle mandátnej zmluvy.

Osobitnou kategóriou je účtovanie tržieb a nákladov na výhry hazardných hier prevádzkovaných prostredníctvom internetu, ako sú internetové stávky TIPKURZ.SK, Tipclub, e-CASINO, e-Žreby, e-KLUB KENO. Podkladom sú prijaté vklady a vyplatené výhry účtované mesačne podľa ich prvotnej evidencie vedenej odborom informačných technológií a internetových hier. Herné plány jednotlivých hazardných hier sú zostavené v zmysle zákona č. 171/2005 Z. z. o hazardných hrách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Výnosy z nelotériových činností, ako sú dobíjanie kreditov mobilných operátorov sa účtujú vo forme mandátnej odmeny, ktorá spoločnosti prináleží na základe mandátnej zmluvy. Spoločnosť vykonáva túto činnosť v mene a na účet svojho obchodného partnera.

SZRB, a. s.

Úrokové výnosy sa vykazovali vo výkaze ziskov a strát do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia s použitím metódy efektívneho úroku. Ide o metódu výpočtu amortizovanej hodnoty finančného majetku alebo finančného záväzku, pomocou rozvrhnutia úrokových výnosov počas príslušného obdobia, ktorou sa presne diskontujú odhadované budúce platby alebo príjmy počas očakávanej životnosti finančného nástroja.

Poplatky prijaté za poskytnutie úverov a úverových príslubov sú účtované do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia ako súčasť efektívnej úrokovej miery.

Poplatky za poskytnutie finančnej záruky sa rozpúšťajú do výnosov bežného obdobia rovnomerne počas doby ručenia.

V zmysle zákona o riešení krízových situácií na finančnom trhu č. 371/2014 Z.z. Rada pre riešenie krízových situácií rozhodla o príspevku vo výške 9 000 eur, ktorý banka hradila do národného fondu na rok 2021.

SEPS, a. s.

Spoločnosť zabezpečuje prenos elektriny prostredníctvom prenosovej sústavy Slovenskej republiky a činnosti s tým bezprostredne súvisiace. Spoločnosť je prirodzeným monopolom a preto jej činnosť podlieha regulácii Úradu pre reguláciu sieťových odvetví (ďalej len „ÚRSO“).

ÚRSO vo svojich rozhodnutiach určuje povolené výnosy, náklady, ceny a tarify spoločnosti, pričom pri ich určení uplatňuje metodiku výpočtu popísanú vo vyhláške, ktorú ÚRSO vypracoval na základe regulačnej politiky na dané regulačné obdobie vypracované radou pre reguláciu.

Rok 2021 spadá do regulačného obdobia 2017 – 2022. Počas tohto regulačného obdobia sa pri určení ceny za prístup do prenosovej sústavy a prenos elektriny používa metóda cenového stropu a tarify za straty a systémové služby sú určované na základe povolených nákladov. Prevažnú časť nákladov na poskytovanie systémových služieb tvoria náklady na podporné služby, pričom pri jednotlivých typoch podporných služieb sa stanovujú maximálne ceny nakupovaných služieb alebo maximálne povolené náklady. Časť nákladov na poskytovanie systémových služieb je hrazená z platieb z pevne stanovených cien za regulačnú elektrinu obstaranú v rámci systému IGCC (International Grid Control Cooperation), ktorý slúži na zamedzenie súčasnej dodávky regulačnej elektriny v opačných smeroch cez cezhraničné spojenia.

V rámci prepojenia českého, slovenského, maďarského a rumunského trhu s elektrinou v regióne 4MMC spoločnosť vykonáva na území Slovenskej republiky funkciu shipping agenta. V júni 2021 sa región 4 MMC prepojil s regiónom MRC, kde je prepojenie poľského, nemeckého a rakúskeho trhu s elektrinou. Náklady a výnosy spoločnosti z MC sú tvorené platbami za elektrinu prenesenú cez cezhraničné spojenia v rámci prepojenia trhov s elektrinou.

n) Poskytnuté transfery a príjmy štátneho rozpočtu

Účtovné prípady týkajúce sa transferových vzťahov účtovalo ministerstvo na základe informácií o zostatku na účte 353 – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu jednotlivých rozpočtových organizácií v zriaďovateľskej pôsobnosti ministerstva, a to na ťarchu účtu 356 – Zúčtovanie transferov zo štátneho rozpočtu v rámci konsolidovaného celku súvzťažne s účtom 353 v prípade zvýšenia stavu a na ťarchu účtu 353 súvzťažne s účtom 356 v prípade zníženia transferového vzťahu.

Podkladom pre účtovanie transferov poskytnutých ostatným organizáciám štátnej správy, samosprávy a subjektom mimo verejnej správy bola databáza údajov podľa Metodického usmernenia č. MF/005148/2022-312 zo dňa 14. 1. 2022 pre kapitoly štátneho rozpočtu v oblasti účtovania a vykazovania transferov, výpis z bilančného účtu, oznámenie o úhrade schodku štátneho rozpočtu a ďalej podporné podklady zo Štátnej pokladnice.

Výdavky z bilančného účtu sa účtovali na účte 221 – Bankové účty súvzťažne s účtami účtovej skupiny 58 – Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov. Na základe informácií od správcov rozpočtových kapitol sa zúčtovalo zvýšenie alebo zníženie stavu pohľadávok na účte 353 voči správcovi rozpočtových kapitol súvzťažne s účtom 582 – Náklady na transfery zo štátneho rozpočtu ostatným subjektom verejnej správy z dôvodu, že konsolidovaný náklad na účte 581 bol zaúčtovaný vo výške konsolidovaných výnosov na účtoch 681 a 682.

Príjmy na bilančnom účte sa účtovali na ťarchu účtu 221 súvzťažne s účtom 689 – Výnosy z odvodu rozpočtových príjmov. Na základe podkladov zo Štátnej pokladnice sa zaúčtovalo zvýšenie alebo zníženie pohľadávky na účte 351 – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa súvzťažne s účtom 689.

o) Mena vykazovania a účtovná mena

Hodnoty uvedené vo výkazoch a v poznámkach KÚZ sú v mene euro zaokrúhlené na dve desatinné miesta, ak nie je uvedené inak. Účtovnou menou je mena euro. Položky aktív súvahy sú vykázané v netto hodnote, ak nie je uvedené inak. Položky nákladov a výnosov sú vykázané podľa druhu činnosti v členení na hlavnú a podnikateľskú.

II. INFORMÁCIE O METÓDACH A POSTUPOCH KONSOLIDÁCIE

KÚZ bola zostavená v súlade s opatrením MF SR zo dňa 17. decembra 2008 č. MF/27526/2008–31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o metódach a postupoch konsolidácie vo verejnej správe a podrobnosti o usporiadaní a označovaní položiek konsolidovanej účtovnej závierky vo verejnej správe v znení neskorších predpisov (ďalej len „opatrenie ku KÚZ“).

KÚZ ministerstva bola zostavená na základe predložených konsolidačných balíkov a účtovných závierok jednotlivých organizácií v konsolidovanom celku. Všetky účtovné jednotky konsolidovaného celku boli zahrnuté do konsolidovanej účtovnej závierky metódou úplnej konsolidácie. Obchodné spoločnosti SZRB, a. s. a SEPS, a. s. vypracovali konsolidačný balík na základe svojej konsolidovanej účtovnej závierky. Konsolidovaná účtovná závierka SEPS, a. s. zahŕňa účtovnú závierku jedinej dcérskej spoločnosti OKTE, a. s. SZRB, a. s. zahŕňa do konsolidovanej účtovnej závierky dcérske spoločnosti Slovak Investment Holding, a. s. (predtým SZRB Asset Management, a. s.) a Národný centrálny depozitár cenných papierov, a. s.

Do konsolidačného celku ministerstva boli preradené 4 investičné spoločnosti z dôvodu konečného vlastníctva Ministerstva financií SR. V minulom období boli konsolidované na druhej úrovni. Ministerstvo je jediným akcionárom SZRB, a.s., ktorá je

jediným vlastníkom spoločnosti Slovak Investment Holding, a.s. a táto drží podiely jednotlivých spoločností (Slovak Asset Management, správ. spol., a.s. (100 %); National Development Fund I., s.r.o. (99,99643 %); National Development Fund II., a.s. (99,9916 %); Venture to Future Fund, a.s. (61,88 %)) bez možnosti kontroly týchto spoločností. Efektívnu kontrolu nad spravovanými spoločnosťami má teda Ministerstvo financií SR.

Pri konsolidácii kapitálu k 31. 12. 2021 v konsolidovanom celku ministerstva nevznikol goodwill ani negatívny goodwill.

III. INFORMÁCIE O ÚDAJOCH NA STRANE AKTÍV A PASÍV SÚVAHY

Opis skutočností, zostatkov resp. podielu spoločností konsolidovaného celku na zostatkoch v konsolidovanej účtovnej závierke, je z pohľadu veľkosti a významnosti položiek súvahy a výkazu ziskov a strát na celkovom objeme majetku, záväzkov, nákladov a výnosov.

1. Dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok (r. súvahy 003 až 024)

Dlhodobý nehmotný majetok konsolidovaného celku dosiahol k 31. decembru 2021 hodnotu 165 283 024,49 eur, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom menej o 25 296 782,15 eur. Najväčší podiel na hodnote majetku tvorí softvér (139 787 326,74 eur), majetok v procese obstarania (19 683 554,61 eur) a ocenieľné práva (5 774 205,70 eur). Medziročný pokles bol zaznamenaný najmä na položke softvér v hodnote 32 694 914,82 eur a ocenieľné práva v hodnote 1 248 617,90 eur. Nárast bol zaznamenaný najmä na položke obstaranie dlhodobého nehmotného majetku v hodnote 8 658 424,42 eur.

Softvér (r. súvahy 005)

V rámci tejto položky majetku vykazuje najväčšiu hodnotu Finančné riaditeľstvo SR 61 525 562,61 eur a Ministerstvo financií SR 53 252 384,67 eur. Finančné riaditeľstvo SR vykázalo celkový pokles hodnoty softvéru o 20 790 891,86 eur, pričom zníženie hodnoty v podobe ročných účtovných odpisov bolo 36 230 100,83 eur, zvýšenie hodnoty zaradením nového majetku v roku 2021 v obstarávacej cene bolo 15 443 210,16 eur a zníženie hodnoty majetku jeho vyradením bolo 4 001,19 eur. Obstarané boli najmä licencie na upgrade existujúcich IS, ktoré sa týkali hlavne zabezpečenia nových funkcionalít Informačného systému FS – Správa daní, rozšírenie funkcionality aplikačného programového vybavenia pre správu nepriamych daní – APV SysNeD a súvisiacich modulov, upgrade informačného systému ADMIS (Administratívny informačný systém), upgrade informačných systémov DR SCAN (Skenovanie tlačív a zabezpečenie ich obsahu pre back-end systémy), AIS-R (Analytické nástroje pre odbor boja proti podvodom), AVI (Medzinárodná výmena informácií EÚ), KRUIZ (Konsolidácia ročných účtovných závierok), VIES (Kontrola platnosti IČ DPH), Alladin (Podpora činnosti kontroly v oblasti boja proti podvodom), eKasa (Centrálny systém na pripojenie elektronických registračných pokladníc), IPEX (Informačný systém na podporu exekútorov), JAC (Jednotné analytické centrum), KV DPH (Kontrolný výkaz DPH), SKR (Spoločné kritériá rizík), RAN (Rozšírenie analytického nástroja), EKR (Elektronické komunikačné rozhranie), NSAR (Národný systém analýzy rizík), MOSS (Mini One Stop Shop – jednotné kontaktné miesto), VREF (Medzinárodná výmena informácií o DPH), CA Servicedesk Manager, Externé elektronické služby (služby agilného vývoja portálových platforiem) PFS (Portál FS), upgrade prierezových informačných systémov, ktoré zabezpečujú integráciu informačných systémov, ako aj ďalšieho existujúceho aplikačného programového vybavenia.

Ministerstvo vykázalo hodnotu softvéru 53 252 384,67 eur, čo predstavuje celkový medziročný pokles o 4 034 628,80 eur. Ministerstvo financií SR je správcom viacerých rezortných i nadrezortných informačných systémov, ako napríklad Rozpočtový informačný systém, Centrálny konsolidačný systém, Rozpočtový informačný systém pre územnú samosprávu, Register účtovných závierok, ekonomický informačný systém IS ESO a podobne. Uvedenými softvérmi plní ministerstvo úlohy 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. Oprávky vytvorené v priebehu roka 2021 boli vo výške 20 814 867,48 eur.

SEPS, a. s. vykázala softvér v hodnote 14 728 588,85 eur. Tento pozostáva predovšetkým z IT softvéru SAP, Damas Energy, softvéru MONARCH RIS SED, ISZO a ISOT, ISOM, ISCF a RRM (informačný systém na zúčtovanie odchýlok, organizovanie denného trhu s elektrinou, obchodné merania, centrálnu fakturáciu a REMIT). V roku 2021 bol zaradený softvér v hodnote 1 304 459,58 eur, vyradený v hodnote 425 339,80 eur a odpisy boli vykázané v hodnote 6 019 101,45 eur.

Štátna pokladnica vykázala softvér v hodnote 4 420 348,72 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 2 255 915,64 eur z dôvodu ročných odpisov.

Oceniteľné práva (r. súvahy 006)

V rámci tejto položky majetku vykazuje najväčšiu hodnotu SEPS, a. s. 3 065 403,28 eur. Ide o vecné bremená pri výstavbe nových vedení (stavba základov stožiarov). Ministerstvo vykazuje hodnotu 1 937 852 eur, v roku 2021 nezaznamenali žiadne prírastky, len úbytky vo forme odpisov.

Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku (r. súvahy 010)

Na účte obstarania dlhodobého nehmotného majetku vykazuje najvyššiu hodnotu Finančné riaditeľstvo SR, a to 7 726 271,04 eur. Ide hlavne o obstaranie softvéru a softvérových licencií k jednotlivým informačným systémom. SEPS, a.s. vykazuje nezaradený dlhodobý nehmotný majetok v sume 7 006 902,26 eur. Ide najmä o 2 349 332 eur za vedenie 2x400 kV Veľký Meder – štátna hranica s Maďarskom, 1 887 202 eur za legislatívny upgrade obchodného systému a 248 500 eur za zvýšenie zabezpečenia RIS.

Ministerstvo vykázalo netto hodnotu obstarania dlhodobého nehmotného majetku 3 608 912,61 eur, čo predstavuje medziročný nárast o 2 724 418,92 eur. Ministerstvo evidovalo v roku 2021 na tejto položke majetku novo obstarávaný systém alebo rozšírenie už existujúceho systému, napr. SAP licencie vo výške 2 910 000 eur, rozvoj Centrálného konsolidačného systému vo výške 490 164,48 eur. Tento majetok bude zaradený do používania nasledujúce obdobia.

1.2. Dlhodobý hmotný majetok konsolidovaného celku dosiahol k 31. decembru 2021 hodnotu 1 103 337 043,64 eur, čo je v porovnaní s predchádzajúcim rokom menej o 16 238 848,25 eur. Najväčší podiel tvoria stavby, a to 744 110 244,41 eur, samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí 283 560 268,07 eur, obstaranie dlhodobého hmotného majetku 44 947 688,81 eur a pozemky 25 723 971,12 eur.

Najvýraznejší nárast v medziročnom porovnaní bol zaznamenaný na položke stavby o 25 209 169,25 eur. Výrazný pokles bol zaznamenaný na položke obstarania dlhodobého hmotného majetku, ktorý predstavoval 32 176 612,36 eur a na položke samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí 8 128 614,58 eur.

Stavby (r. súvahy 016)

Netto hodnota stavieb konsolidovaného celku bola v sume 744 110 244,41 eur a medziročne sa zvýšila o 25 209 169,25 eur. Na celkovej hodnote stavieb sa podieľa najmä SEPS, a. s., a to sumou 557 139 168,74 eur, pričom hodnota jej stavieb oproti minulému roku sa zvýšila o 28 353 760,21 eur. Spoločnosť eviduje v uvedenom majetku najmä trafostanice, prenosové vedenia a administratívne budovy. Najvýznamnejšou položkou bolo zaradenie vedenia Rimavská Sobota – štátna hranica, ktoré bolo v obstarávacej cene 22 707 137,82 eur.

Finančné riaditeľstvo SR vykazuje netto hodnotu budov 153 634 045,70 eur, pričom zníženie oproti minulému roku bolo o 987 167,23 eur. V roku 2021 zaradilo do používania majetok v hodnote 1 539 169,23 eur. Išlo o obstaranie technického zhodnotenia existujúcich nehnuteľností v správe Finančného riaditeľstva, napr. komplexná rekonštrukcia kotolne s výmenou technologického zariadenia, rozšírenie a úprava pracoviska, sanácia stien, vybudovanie klientskej zóny, rekonštrukcia oplotenia s automatickou bránou a videovrátnikom, rekonštrukcia obvodového plášťa, stavebné úpravy strechy a bleskozvodu, rekonštrukcia inštalácie, výťahu, vybudovanie nových rozvodov ústredného vykurovania, rekonštrukcia priestorov a pod.

Samostatné hnuteľné veci a súbory hnuteľných vecí (r. súvahy 017)

Na hodnote tejto položky majetku (283 560 268,07 eur) sa podieľa najmä SEPS, a. s., a to vo výške 259 768 964,15 eur, čo je o 7 633 157,91 eur menej ako v roku 2020. Tvoria ju hlavne transformátory, meracie prístroje, výpočtová technika, ochranné systémy zariadení a podobne. V roku 2021 bol zaradený do používania napríklad transformátor v Bystričanoch (5 595 695,22 eur) alebo primárna technika v Križovanoch (1 365 252,76 eur).

Finančné riaditeľstvo SR vykázalo na tejto položke majetku netto hodnotu 11 317 150,21 eur. V roku 2021 zaradilo do používania majetok v hodnote 5 640 109,26 eur. Išlo o nákup strojov a zariadení ako napríklad elektrické zabezpečovacie systémy, ktoré slúžia na zabezpečenie ochrany majetku vo vybraných objektoch finančnej správy v zmysle všeobecne záväzných právnych predpisov, klimatizačné zariadenia, nákup inšpekčného systému, nákup interiérového vybavenia, nákup laboratórnej techniky, nákup zvláštnych zvukových a svetelných zariadení do služobných motorových vozidiel, nákup výpočtovej techniky, nákup multifunkčných zariadení, nákup nevyhnutých HW zdrojov pre technickú a komunikačnú infraštruktúru finančnej správy, nákup špeciálnych technických zariadení pre výkon Kriminálneho úradu FS a pre výkon colného dohľadu.

DataCentrum, ako prevádzkovateľ informačných systémov ministerstva vykázalo hodnotu uvedeného majetku 6 399 285,54 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 475 763,09 eur. V roku 2021 bol obstaraný majetok v celkovej výške 2 296 435,88 eur, išlo najmä o nákupy výpočtovej techniky pre rôzne informačné systémy riadenia verejných financií (servery, podporná technológia a podobne). Obstaraný a nezaradený majetok predstavuje sumu 1 284 872,66 eur. Majetok bude zaradený v roku 2022.

Mincovňa Kremnica, š. p. eviduje zostatok majetku vo výške 3 936 594,79 eur. Ide najmä o tlačiarenské stroje a raziace lisy. Ministerstvo v rámci tejto položky majetku vykázalo 1 521 465,59 eur, čo predstavuje medziročný pokles o 69 993,81 eur. V brutto vyjadrení boli prírastky vo výške 245 367,65 eur a úbytky z dôvodu vyradenia odpísaného majetku 70 346,14 eur a odpisy vo výške 245 015,32 eur. Ministerstvo eviduje najmä výpočtovú techniku a multifunkčné zariadenia.

Obstaranie dlhodobého hmotného majetku (r. súvahy 023)

Z celkovej hodnoty obstarania dlhodobého hmotného majetku vykazuje najvyššiu hodnotu Finančné riaditeľstvo SR v celkovej sume 29 470 278,81 eur, čo predstavuje nárast o 7 239 848,52 eur oproti minulému roku. V roku 2021 sa obstarával majetok v hodnote 14 770 203,59 eur, išlo hlavne o obstaranie technického zhodnotenia existujúcich nehnuteľností v správe Finančného riaditeľstva SR (položky obdobné ako pri riadku 017 súvahy), ktoré bude zaradené do majetku nasledujúce účtovné obdobia.

SEPS, a. s., vykázala zostatok 13 738 391,44 eur a zaznamenala najvyšší medziročný pokles až o 40 431 602,13 eur. V roku 2021 bolo obstarané napríklad záložné dátové centrum v Podunajských Biskupiciach v sume 1 051 767,76 eur, optimalizácia a zvýšenie bezpečnosti v sume 1 302 933,10 eur, transformovňa v Senici v sume 358 147,40 eur a vedenie Bystričany – Horná Ždaňa v sume 255 545,41 eur. Spoločnosť zaradila do užívania v roku 2021 majetok obstaraný v roku 2020, kde najvýznamnejšie položky tvorili vedenie 2x400 kV Veľký Meder – št. hranica v sume 15 752 474,82 eur, vedenie Est R. Sobota – št. hranica v sume 13 648 019,96 eur a transformácia 400/110 kV v Bystričanoch v sume 9 190 651,69 eur.

Mincovňa Kremnica, š. p. evidovala zostatok vo výške 320 488,95 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 240 833,55 eur. Išlo najmä o rekonštrukčné práce a projektovú dokumentáciu k prestavbe budovy na služobné byty vo výške 136 011,91 eur, optické kontrolné zariadenie vo výške 77 032,04 eur a nákup raziaceho lisu Schuler vo výške 75 200 eur.

Pozemky (r. súvahy 013)

Z celkovej hodnoty pozemkov (25 723 971,12 eur) vykazuje najvyššiu sumu 16 140 375,50 eur SEPS, a. s. Ide o pozemky pod budovami a zariadeniami v rámci prenosovej sústavy (napríklad trafostanice). Finančné riaditeľstvo SR vykázalo pozemky vo svojej správe v hodnote 5 256 970,29 eur a DataCentrum v hodnote 1 229 421,92 eur.

Dopravné prostriedky (r. súvahy 018)

Celková hodnota dopravných prostriedkov bola 3 616 219,54 eur. Najvyššiu hodnotu vykazuje Finančné riaditeľstvo SR vo výške 1 632 344,61 eur. SEPS, a. s. má vykázané dopravné prostriedky v hodnote 916 518,13 eur a TIPOS, a. s. v hodnote 535 232,73 eur.

Ostatný dlhodobý hmotný majetok (r. súvahy 022)

Celková hodnota ostatného dlhodobého hmotného majetku bola vo výške 746 223,92 eur. SZRB, a. s. vykázala hodnotu 567 000 eur, v ktorej eviduje zariadenie a vybavenie. Finančné riaditeľstvo SR vykázalo hodnotu 178 819,49 eur.

Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (r. súvahy 024)

Celková vykázaná hodnota bola 459 579,78 eur, čo predstavovalo nárast oproti minulému roku o 176 218,46 eur. SEPS, a. s. vykázala hodnotu 378 761,89 eur, a to najmä preddavok na investičnú akciu z grantov EU na dvojité vedenie 2x400 kV Horná Ždaňa – lokalita Oslany v sume 156 108,51 eur a preddavok na prechod elektrickej stanice v Sučanoch na diaľkové riadenie v sume 159 840 eur.

Mincovňa Kremnica, š. p. vykázala hodnotu 80 817,89 eur, kde najvyššiu hodnotu predstavoval preddavok na modifikáciu raziacich lisov (33 186 eur).

Prehľad o pohybe dlhodobého nehmotného a dlhodobého hmotného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľke č. 2 prílohy poznámok.

Prehľad dlhodobého nehmotného majetku podľa organizácií k 31. decembru 2021

Názov organizácie	Dlhodobý nehmotný majetok súčet	z toho				
		Softvér	Oceniteľné práva	Drobný a ostatný dlhodobý nehmotný majetok	Obstaranie dlhodobého nehmotného majetku	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	70 022 784,07	61 525 562,61	770 950,42		7 726 271,04	
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	58 799 149,28	53 252 384,67	1 937 852,00		3 608 912,61	
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	24 800 894,39	14 728 588,85	3 065 403,28		7 006 902,26	
Štátna pokladnica	4 420 348,72	4 420 348,72				
Úrad pre reguláciu hazardných hier	3 045 041,64	3 045 041,64				
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	1 543 000,00	1 242 000,00			301 000,00	
Slovenská konsolidačná, a. s.	1 091 650,36	239 456,86			852 193,50	
Exportno – importná banka Slovenskej republiky	753 425,28	584 845,44		171,00	167 561,40	847,44
DataCentrum	461 024,01	461 024,01				
TIPOS, a. s.	255 057,34	201 572,54		32 771,00	20 713,80	
Mincovňa Kremnica, š. p.	57 505,40	57 505,40				
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	28 996,00	28 996,00				
Venture to Future Fund, a.s.	4 148,00					
Spolu	165 283 024,49	139 787 326,74	5 774 205,70	37 090,00	19 683 554,61	847,44
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	190 579 806,64	172 482 241,56	7 022 823,60	49 611,29	11 025 130,19	0,00

Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o., Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie Tatranská Lomnica, Slovak Asset Management, správ. spol., a.s., National Development Fund I., s.r.o a National Development Fund II., a.s. nevykazujú DNM.

Prehľad dlhodobého hmotného majetku podľa organizácií k 31. decembru 2021

Názov organizácie	Dlhodobý hmotný majetok súčet	z toho					
		Stavby	Samostatné hnutelné veci a súbory hnutelných vecí	Obstaranie dlhodobého hmotného majetku	Pozemky	Dopravné prostriedky	Ostatný majetok
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	848 094 383,20	557 139 168,74	259 768 964,15	13 738 391,44	16 140 375,50	916 518,13	390 965,24
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	201 489 609,11	153 634 045,70	11 317 150,21	29 470 278,81	5 256 970,29	1 632 344,61	178 819,49
DataCentrum	21 954 529,08	13 040 948,96	6 399 285,54	1 284 872,66	1 229 421,92		
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	11 959 577,52	9 402 697,09	1 521 465,59	40 348,74	910 408,07	72 558,11	12 099,92
Mincovňa Kremnica, š. p.	8 687 554,66	4 129 674,98	3 936 594,79	320 488,95	219 978,05		80 817,89
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	3 865 000,00	2 502 000,00		2 000,00	698 000,00	79 000,00	584 000,00
Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie Tatranská Lomnica	2 000 500,11	1 624 749,68	96 516,62	77 058,00	202 175,81		
Úrad vládneho auditu	1 655 969,68	1 143 687,48	141 182,16		244 147,96	124 508,00	2 444,08
TIPOS, a. s.	1 156 842,30	121 353,33	128 931,14	14 250,21	317 219,84	535 232,73	39 855,05
Exportno – importná banka Slovenskej republiky	1 027 028,56	544 115,80	44 368,03		331 939,19	23 747,00	82 858,54
Štátna pokladnica	818 663,70	666 598,97	66 698,27		85 366,46		
Slovenská konsolidačná, a. s.	380 439,41	161 203,68	90 665,40		87 968,03	33 810,82	6 791,48
Úrad pre reguláciu hazardných hier	242 863,59		44 363,45			198 500,14	
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	4 082,72		4 082,72				
Spolu	1 103 337 043,64	744 110 244,41	283 560 268,07	44 947 688,81	25 723 971,12	3 616 219,54	1 378 651,69
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	1 119 575 891,89	718 901 075,16	291 688 882,65	77 124 301,17	25 727 506,19	5 299 592,98	834 533,74

Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o., Slovak Asset Management, správ. spol., a.s., National Development Fund I., s.r.o a National Development Fund II., a.s. nevykazujú DHM.

2. Dlhodobý finančný majetok (r. súvahy 026 až 034)

Hodnota dlhodobého finančného majetku k 31. decembru 2021 bola vykázaná v hodnote 1 267 193 007,01 eur, čo predstavuje úhrnný nárast o 177 244 658,49 eur oproti roku 2020. V rámci dlhodobého finančného majetku sa vykazujú najmä podiely v medzinárodných finančných inštitúciách, ako napríklad v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj, v skupine Svetovej banky a v Európskej investičnej banke, ktoré spravuje ministerstvo v mene Slovenskej republiky a ktorých výška odzrkadľuje účasť na imaní týchto inštitúcií. Ďalej sa v rámci dlhodobého finančného majetku vykazujú podielové cenné papiere a podiely v tuzemských obchodných spoločnostiach, dlhové cenné papiere a ostatný finančný majetok, ktorý sa vykazuje voči subjektom mimo konsolidovaného celku.

Podiely SR v medzinárodných finančných inštitúciách (r. súvahy 033)

V rámci položky ostatný dlhodobý finančný majetok sa vykazujú najmä kapitálové účasti v medzinárodných finančných inštitúciách, v európskych stabilizačných mechanizmoch (EFSF, ESM), v ktorých ministerstvo reprezentuje Slovenskú republiku ako členskú krajinu, spravuje tieto podiely na zmluvnom základe a účtovne ich eviduje.

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

Položky ostatného dlhodobého finančného majetku ministerstva sú uvedené v tabuľke:

Položka ostatného dlhodobého finančného majetku	Zostatok 31. 12. 2021	Zostatok 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
Rozvojová banka Rady Európy (RBRE)	2 397 000,00	2 397 000,00
Európsky finančný stabilizačný nástroj (EFSF)	282 564,64	282 564,64
Spolu	1 081 341 452,31	1 063 485 486,02

Medzinárodné finančné inštitúcie boli založené spolu s vládami iných krajín alebo medzinárodnými organizáciami na podporu slabších regiónov v Európe, ale aj v iných krajinách na podporu reforiem ich hospodárstva, ekonomiky a zvyšovania životnej úrovne obyvateľstva. 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 časti V. poznámok.

Slovenská republika zároveň ako člen týchto medzinárodných inštitúcií, čerpá zvýhodnené dlhodobé investičné úvery napríklad od EIB, RBRE, ktorých popis je uvedený v časti 10 poznámok.

Slovenskej republike vypršala výnimka na kľúči na určenie príspevkov do Európskeho stabilizačného mechanizmu k 1.1.2021, ktorá bola udelená na obdobie dvanástich rokov od vstupu do eurozóny. V decembri 2020 sa po úhrade príspevku vo výške 134 150 000 eur upravil kľúč na určenie príspevkov do ESM pre SR na hodnotu 0,985 %.

National Development Fund II., a.s. vykazuje ostatný dlhodobý finančný majetok vo výške 74 345 318 eur, týka sa najmä priamych ekvityných investícií do obchodných spoločností. Z toho vo výške 38 830 993 eur vykazuje väčšinové podiely v uzavretých fondoch rizikového kapitálu určené pre profesionálnych investorov a 35 514 325 eur bolo investovaných v rámci projektu D4R7 formou mezzanine financovania.

Dlhové cenné papiere držané do splatnosti (r. súvahy 030)

Na celkovej hodnote dlhových cenných papierov v sume 25 511 215,70 eur sa podieľa najmä SZRB, a. s., a to vo výške 25 041 500 eur. V roku 2018 skupina SZRB nakúpila krytý dlhopis Všeobecnej úverovej banky, a. s. v menovitej hodnote 24 999 000 eur. V rokoch 2019, 2020 a 2021 zaznamenala SZRB, a. s. prírastok v celkovej hodnote 42 500 eur, z dôvodu kladnej amortizácie. Ministerstvo v rámci tejto položky vykazuje bondy Argentínskej republiky v hodnote 469 715,70 eur. Netto hodnota sa oproti minulému roku zvýšila o 36 173,20 eur z dôvodu kurzových rozdielov.

Realizovateľné cenné papiere a podiely (r. súvahy 029)

V roku 2021 vstúpili do konsolidačného celku štyri obchodné spoločnosti, alternatívne investičné fondy, ktoré vykazovali realizovateľné cenné papiere spolu vo výške 14 355 459 eur. Najvyššiu hodnotu 7 140 219 eur vykazuje spoločnosť National Development Fund II., a.s. Venture to Future Fund, a.s. vykazuje celkovú hodnotu vo výške 5 961 481 eur, z toho nekótované akcie vo výške 2 498 579,80 eur a ostatné podiely v spoločnostiach s ručením obmedzeným vo výške 3 462 901,20 eur.

Do roku 2021 vykazovala realizovateľné cenné papiere len SEPS, a.s., a to vo výške 631 000 eur. Podiely v hodnote 200 500 eur sú v spoločnej aukčnej kancelárii (CAO), ktorú vytvorilo 8 prevádzkovateľov prenosových sústav, medzi nimi aj Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. V roku 2015 bola schválená dohoda o zlúčení a vytvorení spoločnej alokačnej kancelárie (JAO), ktorú založilo 23 prevádzkovateľov prenosových sústav, medzi nimi aj Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s., ktorá má 5 % podiel. V júni 2018 sa stala SEPS, a.s. akcionárom spoločnosti TSCNET SERVICES GmbH, do ktorej vložila finančné prostriedky v hodnote 430 500 eur.

Podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom (r. súvahy 027)

Na tejto položke aktív vykazuje spoločnosť National Development Fund II., a.s. podiely v dvoch obchodných spoločnostiach mimo súhrnného celku celkovo vo výške 13 970 000 eur.

Ostatné pôžičky (r. súvahy 032)

V rámci položky ostatné pôžičky vykazuje spoločnosť National Development Fund II., a.s. vo výške 51 797 726 eur poskytnuté konvertibilné, splátkové a mezanínové úvery spoločnostiam v zmysle investičnej stratégie. Cieľové spoločnosti pôsobia prevažne v oblasti cestnej a železničnej infraštruktúry, výskumu a inovácií, e-commerce a energetickej efektívnosti. Spoločnosť Venture to Future Fund, a.s. vykazuje ostatné pôžičky vo výške 1 014 445 eur.

Obstaranie dlhodobého finančného majetku (r. súvahy 034)

Spoločnosť National Development Fund II., a.s. obstarala dlhodobý finančný majetok vo výške 500 000 eur a spoločnosť Venture to Future Fund, a.s. vo výške 11 700 eur (vo forme majetku, ktorý je popísaný vyššie).

Prehľad o pohybe dlhodobého finančného majetku od 1. januára 2021 do 31. decembra 2021 je uvedený v tabuľke č. 2 prílohy poznámok.

3. Zásoby (r. súvahy 036)

Netto hodnota zásob konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 dosiahla 18 334 476,47 eur a medziročne sa úhrnom zvýšila o 4 724 481,75 eur. Na celkovej hodnote zásob ako aj na jednotlivých položkách zásob sa v rozhodujúcej miere podieľa Mincovňa Kremnica, š. p. vo výške 5 312 955,14 eur z dôvodu svojej špecifickej činnosti (výroba obehových mincí a medailérska výroba z drahých kovov). Štátny podnik vykázal zásoby v celkovej hodnote 9 852 509,41 eur, z toho materiál v sume 4 937 944,50 eur, nedokončenú výrobu a polotovary 2 673 206,03 eur, tovar 1 111 238,24 eur a výrobky 1 130 120,64 eur.

Materiál u Finančného riaditeľstva SR (výstroj pre colníkov, osobné ochranné prostriedky, výzbroj, autoprevádzka, kancelárske potreby, tonery a ďalšie) je vykázaný v netto hodnote 5 963 527,62 eur. Spoločnosť TIPOS, a. s. vykázala materiál v netto hodnote 674 489,06 eur, ide najmä o marketingové prvky na zberne (obchodné miesta), ktoré sa postupne budú vydávať zo skladu v priebehu nasledujúceho účtovného obdobia.

Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. vykazuje na zásobách napríklad ochranné pracovné prostriedky, náhradné diely a kancelárske potreby v celkovej hodnote 1 653 862,61 eur.

Ministerstvo vykazuje zásoby najmä k materiálu a tovaru za oblasť colnej správy, ktorý je určený na likvidáciu a bol zaistený z dôvodu porušenia colných predpisov a tvoria sa k nemu opravné položky vo výške 100 % (12 768 421,41 eur).

TIPOS, a. s. vykázala opravnú položku k materiálu v hodnote 831 790,91 eur, najmä z dôvodu zníženia čistej realizovateľnej hodnoty zásob predovšetkým v dôsledku nadmernosti zásob.

Mincovňa Kremnica, š. p. tvorila opravnú položku z dôvodu nedodania dohodnutého materiálu od dodávateľa v celkovej hodnote 398 560,08 eur. Po úspešnom súdnom spore bol materiál dodaný za pôvodne dohodnutú cenu.

Prehľad o pohybe opravných položiek k zásobám je uvedený v tabuľke č. 7 prílohy poznámok.

4. Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. súvahy 043 až 049)

V rámci zúčtovania medzi subjektmi 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 9 051 551 739,71 eur, čo je oproti minulému obdobiu viac o 713 143 981,12 eur, najmä z dôvodu nárastu zúčtovania transferov štátneho rozpočtu.

Najvýznamnejšiu hodnotu tvorí zúčtovací vzťah na riadku 044 súvahy – Zúčtovanie transferov štátneho rozpočtu v objeme 8 737 213 205,68 eur. Ide o kapitálové výdavky čerpané zo štátneho rozpočtu prostredníctvom organizácií ústrednej správy. 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 zúčtovania 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. Medziročné zvýšenie zostatku transferov na riadku 044 súvahy o 718 942 205,60 eur je možné priradiť najmä k vyššiemu čerpaniu kapitálových transferov oproti minulému roku. V roku 2021 boli uskutočnené opravy na účte 353 v nevýznamnej hodnote.

Na riadku 043 súvahy – Zúčtovanie odvodov príjmov rozpočtových organizácií do rozpočtu zriaďovateľa vykazuje hodnotu len Ministerstvo financií SR. Ide o pohľadávky z rozpočtových príjmov, ktoré rozpočtové organizácie ústrednej správy nevynakazovali na príjmové rozpočtové účty k 31. 12. 2021. Ide najmä o predpísané pohľadávky so splatnosťou po 31. 12., ktorých inkaso bude príjmom štátneho rozpočtu nasledovné účtovné obdobie. Hodnota sa medziročne znížila o 6 824 082,78 eur na 313 312 675,73 eur.

Zostatky účtov v rámci skupiny 35 sú predmetom eliminácie na druhej úrovni konsolidácie za celú ústrednú správu.

Pohľadávky (r. súvahy 050 až 087)

Dlhodobé pohľadávky konsolidovaného celku dosiahli k 31. decembru 2021 brutto hodnotu 982 703 629,10 eur (2020: 996 571 013,71 eur), z toho so splatnosťou nad 5 rokov bolo 146 546 789,65 eur (2020: 194 860 927,25 eur). Netto hodnota dlhodobých pohľadávok dosiahla 835 392 294,21 eur a medziročne sa zvýšila o 6 225 745,19 eur najmä zvýšením zostatkov pohľadávok bánk voči klientom a pohľadávok voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ.

Pohľadávky SZRB, a.s. z poskytnutých pôžičiek (r. súvahy 054)

SZRB, a. s. vykazuje v rámci dlhodobých pohľadávok hodnotu 313 334 130,98 eur. Ide o pohľadávky z poskytnutých záruk, predchádzajúcej podpory družstevnej bytovej výstavby alebo poskytnutých úverov obchodným spoločnostiam mimo konsolidovaného celku a obciam SR. Brutto hodnota týchto pohľadávok bola 347 178 000 eur a hodnota opravnej položky k týmto pohľadávkam bola 33 843 869,02 eur. Medziročne sa netto hodnota pohľadávok znížila o 2 836 881,44 eur, najmä z dôvodu vyšších opravných položiek k úverom.

Pohľadávky EXIMBANKY, a.s. voči klientom (r. súvahy 054)

EXIMBANKA vykazuje hodnotu dlhodobých pohľadávok v netto vyjadrení 392 345 151,02 eur. Ide o pohľadávky voči obchodným klientom EXIMBANKY a voči bankám (pohľadávky z úverov poskytnutých bankám). Brutto hodnota týchto obchodných pohľadávok dosiahla 446 375 674,04 eur a opravné položky k týmto pohľadávkam dosiahli 54 030 523,02 eur. Netto hodnota týchto pohľadávok zaznamenala pokles o 19 115 787,14 eur oproti minulému roku. Tento pokles bol spôsobený znížením netto hodnoty pohľadávok voči bankám o 24 873 075,30 eur (najmä tvorba OP), znížením netto hodnoty ostatných pohľadávok voči klientom o 9 618 461,18 eur, poklesom podielu zaistovateľov o 155 817,74 eur so súčasným zvýšením netto hodnoty poskytnutých úverov klientom o 15 531 567,08 eur.

Pohľadávky z derivátových obchodov (Cross-currency swap-ov) (r. súvahy 057)

Dlhodobé pohľadávky ministerstva z derivátových obchodov zaznamenali pokles oproti roku 2020 o 14 549 795,81 eur z dôvodu neevidovania istín splatných nad 1 rok.

Zahraničné pohľadávky prevzaté od ČSOB a vládne pohľadávky voči zahraničiu (r. súvahy 061)

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

Ide o pohľadávky úverového charakteru a pohľadávky z barterových obchodov voči podnikom v zahraničí, resp. voči iným krajinám. Celková hodnota týchto dlhodobých pohľadávok je 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. K týmto pohľadávkam je vykázaná opravná položka v hodnote

49 149 204,48 eur. Celková brutto hodnota týchto pohľadávok bola znížená najmä z dôvodu odpisu úrokov voči bývalej Juhoslávii v hodnote 61 036 785,13 eur na základe uznesenia vlády SR č. 763 zo dňa 14.12.2021 k návrhu na zníženie stavu štátnych aktív z dôvodu nevymožiteľnosti niektorých pohľadávok štátu.

Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ a iných finančných nástrojov (r. súvahy 061)

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).

Spoločnosť National Development Fund II., a.s. vykazuje dlhodobé pohľadávky z titulu portfóliového úverového finančného nástroja zdieľaného rizika na základe zmlúv s komerčnými bankami vo výške 17 745 014 eur.

Krátkodobé pohľadávky konsolidovaného celku dosiahli k 31. decembru 2021 brutto hodnotu 10 805 341 578,93 eur (2020: 10 611 385 380,38 eur), z toho po lehote splatnosti bolo 6 523 975 119,66 eur (2020: 6 992 347 031,28 eur). Netto hodnota krátkodobých pohľadávok dosiahla 4 867 157 641,98 eur a medziročne sa zvýšila o 371 459 001,84 eur. Najväčšie zvýšenie bolo zaznamenané na ministerstve (o 283 872 279,59 eur), najmä z dôvodu vyšších poskytnutých prevádzkových preddavkov, iných pohľadávok a vyššieho objemu úložiek v komerčných bankách.

Z netto hodnoty krátkodobých pohľadávok tvoria pohľadávky ministerstva až 95,77 % (4 661 512 448,84 eur). Ide najmä o pohľadávky voči komerčným bankám z titulu úložiek voľných finančných prostriedkov na zabezpečenie likvidity a dlhovej služby, pohľadávky z kolaterálu a o pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov.

Úložky v komerčných bankách (r. súvahy 084)

Ministerstvo vykázalo úložky v bankách v celkovej výške 3 585 000 000 eur, vrátane úrokov. Medziročne boli vyššie o 498 000 000 eur z dôvodu nárastu zostatkov na klientských účtoch v Štátnej pokladnici. Tieto úložky využíva ministerstvo pre krátkodobé zhodnotenie voľných finančných prostriedkov na základe výhodnosti úrokových sadzieb na finančnom trhu. Nárast hodnoty úložiek v komerčných bankách zároveň predstavoval pokles prostriedkov na bankových účtoch Štátnej pokladnice na riadku 100 súvahy.

Pohľadávky voči prijímateľom prostriedkov z fondov EÚ a iných finančných nástrojov (r. súvahy 084)

Pri čerpaní prostriedkov z EÚ fondov na realizáciu spoločných programov EÚ a SR môže vznikať nárok ich poskytovateľa na vrátenie neoprávnene použitých prostriedkov alebo neminutých prostriedkov (ide o nezrovnalosti alebo iné vrátenie finančných prostriedkov). Hodnota týchto pohľadávok, ktoré vykazuje len ministerstvo, predstavuje 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. Opravné položky k týmto pohľadávkam sú vo výške 76 956 540,71 eur.

Pohľadávky z kolaterálu (riadok 084 súvahy)

Hodnota týchto pohľadávok ministerstva bola vo výške 24 350 000 eur. Riadenie kolaterálov spočíva v tom, že hotovosť, resp. cenné papiere sa presúvajú od jednej protistrany k druhej za účelom eliminovania kreditnej expozície, ktorá vyplýva z trhovej hodnoty bilaterálnych mimoburzových derivátových obchodov.

Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov (r. súvahy 070)

O týchto pohľadávkach účtuje ministerstvo, pričom ich predpis, správu a vymáhanie realizuje Finančné riaditeľstvo SR. Ide o pohľadávky z dane z príjmov právnických osôb, fyzických osôb, spotrebných daní a cla, ktoré spolu dosiahli netto hodnotu 268 395 984,96 eur a medziročne sú nižšie o 368 529 534,59 eur. Najväčší vplyv na pokles netto pohľadávok mal nárast opravných položiek k pohľadávkam na dani z pridanej hodnoty (o 180 831 742,23 eur) a pokles pohľadávok na dani z príjmov PO z dôvodu zrušenia mimoriadnych a legislatívnych opatrení v súvislosti so šírením nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby COVID-19.

Brutto hodnota daňových a colných pohľadávok k 31. 12. 2021 dosiahla 6 279 149 220,88 eur (čo je medziročne menej o 187 697 792,36 eur), pričom po lehote splatnosti bolo 6 147 753 165,94 eur. Hodnota opravných položiek dosiahla 6 010 753 235,92 eur.

Poskytnuté preddavky v rámci finančnej pomoci (r. súvahy 067)

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 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.

Ostatné poskytnuté prevádzkové preddavky (r. súvahy 067)

Najvyššiu hodnotu vykázalo ministerstvo, a to vo výške 12 694 248,36 eur, z toho 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 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.

Ďalšie prevádzkové preddavky poskytli SEPS, a.s. (4 740 734,76 eur) a FR SR (2 072 400,23 eur).

Pohľadávky z derivátových obchodov (Cross-currency swap-ov) (r. súvahy 080)

Tieto pohľadávky vykazuje len ministerstvo, a to v hodnote 191 269 209,87 eur. Ide o zostatok derivátových obchodov, ktoré sa používajú pri zabezpečovacích operáciách na finančnom trhu v cudzej mene pri správe štátneho dlhu a ich zostatková doba splatnosti je do jedného roka.

Pohľadávky voči odberateľom (r. súvahy 064)

Najvyššiu hodnotu vykazuje spoločnosť SEPS, a.s. (70 795 789,63 eur) a TIPOS, a.s. (6 938 781,98 eur) voči svojim odberateľom služieb a tovarov. Medziročný nárast pohľadávok vo výške 24 836 166,95 eur je vykázaný najmä u spoločnosti SEPS, a.s. zo svojej obchodnej činnosti (27 019 947,23 eur), ktorý súvisí s nárastom cien energií.

Ostatné pohľadávky (r. súvahy 068 a 084)

V rámci ostatných pohľadávok na r. súvahy 068 vykazuje najvyššiu hodnotu SZRB, a.s. (22 049 000 eur) ako krátkodobú časť pohľadávok voči klientom a EXIMBANKA (16 820 580,66 eur) z titulu poskytnutých úverov klientom 13 629 519,82 eur a z poistenia, zaistenia a poistného plnenia vo výške 3 191 060,84 eur.

Ministerstvo tu vykazuje 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. Ministerstvo tu vykazuje aj pohľadávku voči Ministerstvu dopravy a výstavby SR vyplývajúcu zo Zmluvy o dopravných službách vo verejnom záujme za rok 2021 so spoločnosťou Železničná spoločnosť Slovensko, a.s. vo výške 9 355 000 eur. Ďalej eviduje ministerstvo pohľadávku voči Ministerstvu školstva, vedy, výskumu a športu SR vo výške 1 093 469 eur, ktorá vyplýva z nároku na likvidačnom zostatku organizácie Národný štadión, a.s. „v likvidácii“.

Spoločnosť SEPS, a.s. vykazuje na r. súvahy 084 pohľadávky vo výške 29 438 109,59 eur, ktoré tvoria predovšetkým variabilné zábezpeky z komoditných futures (23 392 031,12 eur) a spotových obchodov (4 275 000 eur).

Nedaňové pohľadávky (r. súvahy 069)

Na celkovej brutto hodnote nedaňových pohľadávok (61 256 263,78 eur) sa podieľa ministerstvo hodnotou 36 041 464,85 eur. Ide najmä o 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.

Ďalšie významné pohľadávky z nedaňových príjmov vykazuje Úrad vládneho auditu v netto hodnote 7 100 331,82 eur na základe vydaných rozhodnutí v správnom konaní, ktoré medziročne stúpili o 1 587 902,16 eur.

Zúčtovanie s Európskymi spoločnosťami (r. súvahy 086)

Pohľadávky voči EÚ vykazuje len spoločnosť SEPS, a. s. (15 669 312,04 eur), ktoré predstavujú nárokové dotácie priamo z Európskej únie.

Transfery so subjektami mimo verejnej správy (r. súvahy 087)

Spoločnosť SEPS, a.s. vykázala na transferoch mimo verejnej správy v súvislosti s prefinancovaním nákladov na investičnú výstavbu hodnotu 26 089 616,17 eur voči spoločnosti Západoslovenská distribučná, a.s.

Vývoj opravných položiek k pohľadávkam je uvedený v tabuľke č. 8 a rozdelenie brutto hodnoty pohľadávok podľa doby splatnosti je uvedené v tabuľke č. 9 prílohy poznámok.

5. Finančné účty (r. súvahy 089 až 100)

Obchodné spoločnosti majú rozhodujúci podiel na hodnote finančných účtov konsolidovaného celku, kde sa vykazujú najmä bežné účty a termínované účty obchodných spoločností v komerčných bankách, ceniny a pokladnica. Z bežných účtov na riadku 091 súvahy, ktoré dosiahli k 31. decembru 2021 hodnotu 220 513 584,09 eur, vykazujú obchodné spoločnosti zostatok 191 082 100,13 eur a ministerstvo 29 431 483,96 eur. Ministerstvo má s finančnými prostriedkami vo výške 29 431 483,96 eur obmedzené právo disponovania, nakoľko ide o účet v zahraničnej banke slúžiaci ako kolaterál počas trvania investičnej arbitráže. Oproti minulému roku sa celkový stav bankových účtov na r. 091 súvahy znížil o 133 296 256,89 eur.

SZRB, a.s. vykázala najvyšší zostatok bežných bankových účtov, a to 80 782 429,32 eur. Ďalšie významné zostatky vykázala SEPS, a.s. (72 066 032,38 eur) a TIPOS, a.s. (25 299 564,25 eur).

Pokles zostatku finančných účtov spoločnosti SEPS, a.s. oproti minulému roku o 126 561 727,46 eur, bol najmä z dôvodu presunu finančných prostriedkov do Štátnej pokladnice, čo podlieha aj vzájomnej konsolidácii.

Pokles zostatku finančných účtov spoločnosti TIPOS, a.s. oproti minulému roku o 7 179 339,03 eur, bol najmä z dôvodu presunu finančných prostriedkov zo Štátnej pokladnice na účty v iných bankách.

Pokles zostatku finančných účtov EXIMBANKY na r. 091 súvahy oproti minulému roku o 3 128 548,69 eur bol spôsobený poklesom objemu termínovaných vkladov v iných bankách.

Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok vykazuje na riadku 092 súvahy TIPOS, a.s. v hodnote 1 280 353,90 eur.

SZRB, a.s. vykázala na riadku 096 súvahy dlhové cenné papiere na obchodovanie vo výške 860 000 eur.

Účty Štátnej pokladnice na riadku 100 súvahy predstavujú prostriedky uložené na bežných účtoch v Národnej banke Slovenska a v ostatných komerčných bankách, bežné účty na zabezpečenie vkladov a výberov finančných prostriedkov v hotovosti pre klientov Štátnej pokladnice prostredníctvom NBS a komerčnej banky. Bežnými účtami môže Štátna pokladnica voľne disponovať. Účty Štátnej pokladnice dosiahli k 31.12.2021 stav 5 568 105 020,05 eur, čo je v porovnaní s rovnakým obdobím v roku 2020 nárast o 1 542 244 485,99 eur. V rámci nich, najviac o 39 %, vzrástli účty Štátnej pokladnice zriadené v NBS z dôvodu zvýšenia stavu finančných prostriedkov na PM² účte Štátnej pokladnice ako účastníka Target2.

² PM účet – účet vedený centrálnou bankou, ktorého majiteľom je účastník Target2 v platobnom module

Prehľad finančných účtov podľa organizácií k 31. decembru 2021

Názov organizácie	Krátkodobý finančný majetok spolu	z toho			
		Bankové účty	Účty v bankách s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok	Účty štátnej pokladnice	Ostatný krátkodobý finančný majetok
Štátna pokladnica	5 568 106 560,25			5 568 105 020,05	1 540,20
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	72 175 674,58	72 066 032,38			109 642,20
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	81 642 429,32	80 782 429,32			860 000,00
Ministerstvo financií SR	29 431 483,96	29 431 483,96			
TIPOS, a. s.	26 635 281,92	25 299 564,25	1 280 353,90		55 363,77
Mincovňa Kremnica, š. p.	6 365 181,35	6 356 233,68			8 947,67
National Development Fund I., s.r.o.	5 549 459,22	5 549 459,22			
Slovak Asset Management, správ. spol., a.s.	645 147,00	645 147,00			
Exportno – importná banka SR	162 233,01	157 404,18			4 828,83
Slovenská konsolidačná, a. s.	123 473,75	120 213,10			3 260,65
Venture to Future Fund, a.s.	105 617,00	105 617,00			
DataCentrum	5 404,00				5 404,00
Úrad vládneho auditu	3 868,80				3 868,80
Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie VS	364,90				364,90
Spolu	5 790 952 179,06	220 513 584,09	1 280 353,90	5 568 105 020,05	1 053 221,02
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obd.	4 381 318 155,85	353 809 840,98	1 280 353,90	4 025 860 534,06	367 426,91

*Po konsolidácii vzťahov so Štátnou pokladnicou nevykazujú finančné účty, Úrad pre reguláciu hazardných hier, FR SR, National Development Fund II, a.s. a Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity.

Poskytnuté návratné finančné výpomoci (r. súvahy 102 až 106)

Poskytnuté návratné finančné výpomoci (ďalej aj ako „NFV“) vykazuje ministerstvo, a to len dlhodobé, ktoré k 31. decembru 2021 dosiahli 650 352 716,13 eur. Najväčší podiel má výpomoc Agentúre pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov v sume 280 000 000 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.

Poskytnuté NFV Ministerstvom financií SR

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	

Názov dlžníka	Dátum splatnosti	Zostatok k 31.12.2021	Zostatok k 31.12.2020
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

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.

Mestu Košice sa pôžička poskytla na základe uznesenia 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 a mestám 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 samosprávne kraju 18 891 648 eur, Bratislavskému samosprávne kraju 15 500 000 eur a mestu Prešov 4 423 200 eur.

Úbytky

V roku 2014 bola poskytnutá NFV Agentúre pre núdzové zásoby ropy a ropných výrobkov vo výške 520 000 000 eur na základe uznesenia vlády SR č. 581/2014. Agentúra prostriedkami z prijatej NFV splatila bankový úver, ktorý použila na nákup ropných zásob. Dohodnutá splatnosť istiny NFV je do roku 2024 (s možnosťou mimoriadnych splátok) a úročenie je stanovené na základe 6 mesačného EURIBOR-u. V roku 2017 Agentúra vykonala mimoriadnu splátku vo výške 60 000 000 eur a v roku 2018 uhradila ďalšiu splátku vo výške 50 000 000 eur. V novembri 2018 bol schválený Dodatok č. 1 k Zmluve o NFV, ktorým sa predĺžila splatnosť NFV do decembra 2031, pričom dlžnú sumu je agentúra povinná splatiť v pravidelných ročných splátkach v minimálnej výške 25 000 000 eur. V roku 2019 bola zaplatená splátka vo výške 45 000 000 eur a v roku 2020 vo výške 35 000 000 eur a v roku 2021 vo výške 50 000 000 eur.

V roku 2020 boli poskytnuté NFV na základe uznesenia vlády SR č.160/2019 Banskobystrickému samosprávne 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 samosprávne 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 NFV mestu Martin na základe uznesenia vlády SR č. 118/2016 vo výške 2 500 000 eur na zabezpečenie samosprávnych funkcií mesta. Splaťnosť 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.

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.

NfV poskytnuté v predchádzajúcich obdobiach

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.

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.

6. Časové rozlíšenie aktív (r. súvahy 114 až 116)

Časové rozlíšenie na strane aktív bolo k 31. decembru 2021 vo výške 150 803 798,88 eur, z toho náklady budúcich období vo výške 150 449 904,89 eur a príjmy budúcich období vo výške 353 893,99 eur. Medziročne sa celková hodnota časového rozlíšenia znížila o 2 483 369,49 eur, a to najmä na ministerstve o 1 606 857,51 eur.

Zostatok na riadku 114 súvahy predstavuje najmä diskont z predaja štátnych dlhopisov a nákladový úrok z obchodov na finančnom trhu v súvislosti so správou štátneho dlhu Ministerstvom financií SR. Hodnota týchto budúcich nákladov bola k ultimu roka 139 661 066,32 eur a v porovnaní s rokom 2020 diskont štátnych dlhopisov poklesol o 6 137 034,04 eur. Diskont predstavuje rozdiel medzi nominálnou a predajnou cenou dlhopisu. Pri úrokoch z operácií na finančnom trhu pokles oproti roku 2020 ovplyvnili obchody uzatvorené so zápornou úrokovou sadzbou. Ministerstvo vykazuje aj úroky z operácií na finančnom trhu vo výške 5 826 044,47 eur a diskont z úveru vo výške 1 307 191,80 eur.

Ostatné organizácie v konsolidovanom celku vykazovali časovo rozlíšené náklady ako vopred platené poistné, nájomné a predplatné v celkovej hodnote 3 526 158,23 eur.

Členenie položiek časového rozlíšenia aktív je uvedené v tabuľke č. 10 a 11 prílohy poznámok.

7. Vlastné imanie (r. súvahy 119 až 129)

Vlastné imanie konsolidovaného celku dosiahlo k 31. decembru 2021 hodnotu -89 171 525 370,97 eur. V porovnaní s predchádzajúcim účtovným obdobím ide o zvýšenie záporného vlastného imania o 12 990 800 358,61 eur. Hodnotu záporného vlastného imania tvorí hlavne výsledok hospodárenia (bežného aj predchádzajúcich období v sume -89 208 001 561,05 eur), pričom ide hlavne o výsledok hospodárenia ministerstva (-91 484 865 855,24 eur), ktorý je každoročne ovplyvnený tvorbou rezervy na zamestnanecké požitky a deficitným hospodárením štátneho rozpočtu, ktorého účtovné zobrazenie vstupuje do závierky ministerstva. Rozhodujúce položky sú bežné výdavky a poskytované transfery zo štátneho rozpočtu.

Oceňovacie rozdiely z kapitálových účastí na riadku 122 súvahy, ktoré úhrnom dosiahli hodnotu 18 589 963,32 eur vykazujú len ministerstvo, pričom ide o iné preценenia v súvislosti s účasťou SR v medzinárodných inštitúciách.

Hodnotu **fondov** na riadku súvahy 123 predstavujú vklady ministerstva v štátnom podniku Mincovňa Kremnica so zostatkom vo výške 16 000 000 eur. Medziročne nedošlo k navýšeniu kmeňového imania.

Výsledok hospodárenia konsolidovaného celku za bežné účtovné obdobie (riadok súvahy 128) dosiahol -7 441 983 853,36 eur a medziročne je záporný výsledok hospodárenia nižší o 1 334 642 388,36 eur.

Na zápornom výsledku hospodárenia bežného účtovného obdobia sa podieľalo najmä ministerstvo, a to hodnotou -7 605 277 186,99 eur. Rovnako aj na medziročný pokles záporného výsledku hospodárenia malo najväčší vplyv zníženie záporného výsledku hospodárenia ministerstva o 1 174 376 573,70 eur. Vplyv na zníženie záporného výsledku hospodárenia mali najmä vyššie daňové a colné výnosy o 1 456 374 090,46 eur a výnosy z transferov vo výške 539 509 222,29 eur, ktoré boli sčasti kompenzované vyššími nákladmi na transfery a odvody z príjmov o 2 012 079 131,71 eur ako aj tvorbou rezerv z prevádzkovej činnosti medziročne o 1 009 119 304,94 eur.

Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku dosiahli úhrnom kladný výsledok hospodárenia za bežné účtovné obdobie vo výške 159 522 359,73 eur. Najvyšší nárast mala spoločnosť SEPS, a. s., ktorá oproti roku 2020 mala nárast výsledku hospodárenia o 200 528 560,63 eur. Najvyšší pokles výsledku hospodárenia mala EXIMBANKA vo výške 18 332 456,56 eur.

Prehľad výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie podnikateľských subjektov v konsolidovanom celku

Názov organizácie	K 31. 12. 2021	K 31. 12. 2020
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	174 268 545,35	-26 260 015,28
Tipos, a. s.	19 942 327,11	8 473 515,92
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	4 111 201,00	2 548 264,09
Slovenská konsolidačná, a. s.	2 408 259,00	703 696,08
Mincovňa Kremnica, š. p.	400 114,47	528 616,63
National Development Fund I., s.r.o.	193 811,00	-
Slovak Asset Management, správ.spol., a.s.	193 546,68	-
Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o.	-103 816,36	892 853,50
Venture to Future Fund, a.s.	-668 147,76	-
National Development Fund II., a.s.	-23 489 820,00	-
EXIMBANKA	-17 733 660,76	598 795,80
Spolu	159 522 359,73	-12 514 273,26

National Development Fund I., s.r.o., National Development Fund II., a.s., Venture to Future Fund, a.s. a Slovak Asset management, správ. spol., a.s. nevykazujú HV za predchádzajúce obdobie z dôvodu preradenia z druhej úrovne konsolidácie

EXIMBANKA obozretne pristupovala k možným rizikám z budúceho vývoja obchodného portfólia prostredníctvom vykázaných výšky technických rezerv na poistenie a vytvorením opravných položiek k vybraným obchodným prípadom, najmä vo vzťahu k majetkovej angažovanosti voči teritóriu 7. ratingovej skupiny podľa klasifikácie OECD, čo malo za následok zaznamenanie záporného výsledku hospodárenia za rok 2021 v celkovej výške 17 733 660,76 eur. V zmysle členenia krajín podľa OECD kategória 7 predstavuje najvyššiu mieru rizika.

Hospodársky výsledok skupiny SEPS v regulačnom období je zásadne ovplyvnený rozhodnutiami ÚRSO, ktorými stanovuje cenu regulovaných činností skupiny. Vďaka mimoriadne vysokým výnosom z medzinárodnej prevádzky prenosovej sústavy a vďaka vyšším výnosom vyplývajúcim z regulácie vykazovala skupina SEPS v roku 2021 kladný výsledok hospodárenia vo výške 174 268 545,35 eur.

Výsledok hospodárenia minulých období (riadok súvahy 127) predstavuje záporný výsledok hospodárenia vo výške 81 766 017 707,69 eur, čo je medziročne viac o 14 327 328 973,73 eur. Na tejto hodnote sa podieľa najmä ministerstvo, so záporným výsledkom hospodárenia minulých rokov vo výške -83 879 588 668,25 eur a medziročnou zmenou 14 959 184 289,03 eur.

Ministerstvo financií SR zaúčtovalo na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov opravu v súvislosti s tvorbou rezervy na zamestnanecké požitky rozpočtových a príspevkových organizácií v súvislosti s vplyvom zmeny niektorých premenných vstupujúcich do oceňovacieho modelu na výpočet rezervy zohľadnený do výsledku minulých období. Išlo najmä o zmenu diskontnej sadzby NBS medzi rokmi 2019 a 2020 a zmenu rastu výsluhových dôchodkov silových rezortov. Ministerstvo financií SR v čase zostavovania konsolidovanej účtovnej závierky považovalo niektoré zmeny premenných za dočasné, ovplyvnené pandémiou COVID-19. Pričom neštandardné zmeny vo faktoroch vplyvajúcich na výšku rezervy sa nemajú do modelu aplikovať (napríklad miera úmrtnosti, ktorá počas pandémie vrástla a bola priamo súvisiaca s pandémiou).

Na základe detailnejšej analýzy dôvodov zmien niektorých faktorov v roku 2019 a 2020 bol ich vplyv vykázaný na riadku 133 súvahy za rok 2021 vo výške 5 980 784 625 eur. Aktuálne zmeny premenných medzi rokmi 2020 a 2021 sú zachytené v rámci výsledku hospodárenia bežného obdobia, a to vo výške 1 342 927 969,96 eur.

Za rok 2021 sa na tejto položke vykazuje najmä prevod výsledku hospodárenia za predchádzajúce obdobie v hodnote 8 833 474 290,03 eur, ďalej aj prírastky ako opravy minulých rokov v hodnote 1 099 633 442,61 eur a úbytky ako opravy minulých období v hodnote 7 125 258 872,48 eur.

Obchodné spoločnosti konsolidovaného celku dosiahli VH minulých období vo výške 2 045 724 081,77 eur a medzioročne je vyšší o 615 971 938,37 eur. Dôvodom zvýšenia je najmä zaradenie štyroch investičných spoločností do konsolidácie vo výške 662 568 9775,32 eur, ktoré boli konsolidované v minulom roku na druhej úrovni. Na druhej strane najvýznamnejšie zníženie bolo u spoločnosti SEPS, a.s. vo výške 55 595 084,41. Na riadku 127 súvahy sa pri obchodných spoločnostiach vykazuje aj zostatok ich rezervného fondu a kapitálových fondov z dôvodu metodiky vykazovania položiek vlastného imania podľa postupov účtovania platných pre materskú účtovnú jednotku.

Prehľad výsledku hospodárenia minulých období podnikateľských subjektov v konsolidovanom celku

Názov organizácie	K 31. 12. 2021	K 31. 12. 2020
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	698 510 948,13	754 106 032,54
National Development Fund II., a.s.	581 736 070,00	-
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	342 396 039,98	340 234 775,89
EXIMBANKA	280 982 081,62	280 720 285,82
National Development Fund I., s.r.o.	81 062 829,00	-
Mincovňa Kremnica, š. p.	22 694 964,27	22 020 907,64
Slovenská konsolidačná, a. s.	20 033 336,06	20 042 568,54
TIPOS, a. s.	15 905 457,45	10 888 147,53
Slovenská reštrukturalizačná, s. r. o.	2 632 278,94	1 739 425,44
Slovak Asset Management, správ.spol., a.s.	259 329,32	-
Venture to Future Fund, a.s.	-489 253,00	-
Spolu	2 045 724 081,77	1 429 752 143,40

Prehľad o pohybe vlastného imania konsolidovaného celku je uvedený v tabuľke č. 12 prílohy poznámok.

8. Rezervy (r. súvahy 132 až 135)

Rezervy sa tvoria podľa § 26 zákona o účtovníctve, pričom ide o záväzky s neistým časovým vymedzením alebo výškou, predstavujúce existujúcu povinnosť účtovnej jednotky, ktorá vznikla z minulých udalostí. Pri týchto záväzkoch je pravdepodobné, že v budúcnosti znížia ekonomické úžitky. Rezervy sa oceňujú odhadom vo výške, ktorá je dostatočná na krytie záväzku ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka. Rozhodujúcou mierou sa na celkovej výške rezerv podieľa rezerva na zamestnanecké požitky a rezervy na súdne spory.

Ako zákonné rezervy sa vykazujú rezervy vytvorené na základe zákona č. 595/2003 Z. z. o dani z príjmov v znení neskorších predpisov. Ako ostatné rezervy sa vykazujú rezervy vytvorené na základe zásady opatrnosti podľa zákona o účtovníctve.

Celková výška rezerv konsolidovaného celku k 31.12.2021 bola 40 209 251 100,72 eur a medzioročne sa zvýšila o 7 420 528 035,48 eur. Zákonné rezervy tvorili 16 759 754,31 eur, z toho dlhodobé 12 117 458,57 eur. Ostatné rezervy tvorili 40 192 491 346,41 eur, z toho dlhodobé 39 983 448 682,58 eur.

Najväčší podiel na celkových rezervách konsolidovaného celku tvoria ostatné dlhodobé rezervy ministerstva, a to najmä na zamestnanecké požitky v ústrednej správe 39 791 252 357,92 eur.

Rezerva na zamestnanecké požitky (r. súvahy 133)

Ministerstvo tvorí rezervu na zamestnanecké požitky za všetky rozpočtové a príspevkové organizácie ústrednej správy. Na výpočet rezervy používa expertný model založený na princípoch poistnej matematiky. Na výšku rezervy majú vplyv ustanovenia kolektívnych zmlúv jednotlivých organizácií, ustanovenie príslušnej legislatívy a jej zmeny, ako aj počet zamestnancov, počet odpracovaných rokov v organizácii a podobne. Ďalšími premennými, ktoré vstupujú do modelu výpočtu rezervy sú demografické premenné (miera úmrtnosti) a ekonomické premenné. Ide napríklad o mieru inflácie meranú indexom CPI, rast miezd a diskontná sadzba určená NBS z odhadovanej výnosovej krivky bezrizikových štátnych dlhopisov s dobou splatnosti 15 rokov. Diskontnou sadzbou sa určí súčasná hodnota budúcich nákladov na zamestnanecké požitky.

Pri výpočte za rok 2021 boli aktualizované parametre (diskontná sadzba, rast miezd, inflácia) a taktiež vstupné dáta (počet zamestnancov, priemerná mzda, priemerný počet odpracovaných rokov, výška benefitu, typ benefitu a fluktuácia).

Na celkovej výške rezervy (39 791 252 357,92 eur) na zamestnanecké požitky sa v rozhodujúcej miere podieľajú rezervy vytvorené za príslušníkov (potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok) 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, ale aj na výsluhové dôchodky pre dôchodcov, siroty a vdovy v celkovej sume 38 690 034 103,72 eur (97,23 % celkových rezerv).

Z toho rezerva pre potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok tvorí 22 258 528 999,10 eur a pre dôchodcov, vdovy, vdovcov, siroty tvorí 16 431 505 104,62 eur, z toho samotní dôchodcovia 15 769 919 102,63 eur.

Medziročne sa rezerva na zamestnanecké požitky na základe prepočtu expertného odhadu zvýšila o 7 323 712 594,95 eur. Najvýznamnejší vplyv na zvýšenie rezervy mala zmena diskontnej sadzby z hodnoty 0,54 na hodnotu -0,15 (v sume 5 980 784 625 eur), ktorá bola do výpočtu premietnutá pre rok 2021 (medziročný pokles diskontnej sadzby sa týkal roku 2020) a preto bola zaúčtovaná na účet 428 - Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov. Hodnota rezervy pred revidovaním bola 32 467 539 762,96 eur a zvýšila sa na hodnotu 38 448 324 387,96 eur. Vo všeobecnosti platí, čím je nižšia diskontná sadzba tým je súčasná hodnota rezervy vyššia, pri zvýšení diskontnej sadzby súčasná hodnota poklesne.

Aktualizovanie ekonomických a demografických predpokladov týkajúcich sa roka 2021 ako aj vstupných dát za aktuálne účtovné obdobie malo vplyv na zvýšenie rezervy v roku 2021 o 1 342 927 969,96 eur. Aj pre rok 2021 mala najväčší vplyv zmena diskontnej sadzby, ktorá bola k 31.12.2021 zverejnená NBS na úrovni 0,51.

Najvýznamnejšie sa na celkovej medziročnej zmene podieľali Ministerstvo obrany SR (3 777 370 012,33 eur) a Ministerstvo vnútra SR (2 351 856 364,03 eur), ktorých počty príslušníkov (potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok) a súčasných poberateľov výsluhových dávok sú vždy najvyššie. Pre MO SR sa rezerva rákala na 32 358 (nárast o 163) a pri MV SR na 48 366 (nárast o 524) príslušníkov (potenciálnych budúcich poberateľov výsluhových dávok, dôchodcov, vdovy, vdovcov, siroty) a za tieto 2 rezorty je rezerva so stavom k 31.12.2021 v sume 33 315 149 386 eur. Pri medziročnom porovnaní na 5 silových rezortoch za výsluhové dávky príslušníkov, došlo k zníženiu počtu príslušníkov (budúcich potenciálnych poberateľov výsluhových dávok) o 1 336 (vplyv na zmenu rezervy bol o 4 590 945 766,85 eur) a zvýšeniu súčasných poberateľov dávok (dôchodcov, vdovy, vdovcov, siroty) o 2 541 (vplyv na zmenu rezervy bol o 7 100 784 383,96 eur). Uvedené bolo spôsobené valorizáciou výsluhových dávok v rokoch 2019, 2020 a následným odchodom zamestnancov, ktorí mali nárok na výsluhový dôchodok.

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

Ministerstvo financií SR komunikovalo postup účtovného zachytenia rezervy ovplyvnenej aktualizáciou premenných s audítorom konsolidovanej účtovnej závierky.

Rezervu na zamestnanecké požitky tvoria aj obchodné spoločnosti, a to SEPS, a. s. vo výške 3 879 840,10 eur a EXIMBANKA vo výške 987 286 eur.

Rezerva na záväzky z nezrovnalostí a vrátení

Certifikačný orgán Ministerstva financií SR tvorí 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 153 049 908,61 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 prebiehajúce a hroziace súdne spory

Celková výška vykázaných rezerv na prebiehajúce a hroziace súdne spory za konsolidovaný celok je vo výške 169 464 498,43 eur, čo predstavuje medziročný nárast o 2 818 739,11 eur. Zostatok rezervy vykazuje najmä ministerstvo vo výške 146 367 867,71 eur a Slovenská konsolidačná, a. s. vo výške 17 159 730,17 eur.

Najvyššia rezerva vo výške 74 785 087,66 eur je na ministerstve a týka sa možného budúceho plnenia 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 na ministerstve 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 3 637 429,38 eur.

Slovenská konsolidačná, a. s. tvorí rezervy v súvislosti so správou a vymáhaním pohľadávok, zohľadňujúc hlavne potenciálne riziká vyplývajúce zo súdnych sporov a exekučných konaní. Spoločnosť má vysoký podiel pohľadávok, ktoré sú vymáhané prostredníctvom exekučných konaní, pri ktorých odhaduje, že budú neúspešné. Ide najmä o pohľadávky, ktoré v čase ich obstarania spoločnosťou sú už v exekúciách.

Technická rezerva na poistenie

EXIMBANKA vykazuje technickú rezervu na poistenie v celkovej výške 30 982 022,31 eur, ide o rezervu na vyrovnanie mimoriadnych rizík vo výške 15 567 851,98 eur, rezervu na poistné budúcich období vo výške 9 001 032,55 eur, rezervu na poistné udalosti vzniknuté, ale nenahlásené vo výške 3 296 711,76 eur, rezervu na neukončené riziká vo výške 2 810 476,13 eur a rezervu na poistné udalosti nahlásené, ale nevybavené vo výške 305 949,89 eur.

Ostatné krátkodobé rezervy

Spoločnosť TIPOS, a. s. vykazuje tzv. iné rezervy celkom v hodnote 12 665 915,21 eur. Ide hlavne o spätné príjmy žrebov a rezervu na nevyplatené výhry (12 594 687 eur). SZRB, a. s. vykazuje rezervu na poskytnuté záruky vo výške 1 836 000 eur. National Development Fund II., a.s. vykazuje ostatné krátkodobé rezervy vo výške 21 463 360 eur na záručný produkt SIH Antikorona záruka (SIHAZ) a 1 452 502 eur na portfóliovú záruku prvej straty. Ministerstvo ďalej tvorí rezervu na audit KÚZ v ústrednej správe (na tri účtovné obdobia) vo výške 3 600 000 eur a rezervu na nevyfakturované dodávky a služby vo výške 224 715,60 eur.

Prehľad o pohybe rezerv konsolidovaného celku je uvedený v tabuľke č. 13 a 14 prílohy poznámok.

Zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy (r. súvahy 137 až 143)

V rámci zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy vykazuje hodnotu len ministerstvo, a to 397 713 992,95 eur. Ministerstvo na riadku 143 – Zúčtovanie transferov medzi subjektmi verejnej správy a iné zúčtovanie 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.

9. Závazky (r. súvahy 144 až 177)

Celkové záväzky konsolidovaného celku dosiahli hodnotu 53 323 044 309,34 eur, z čoho tvoria dlhodobé záväzky 49 662 895 085,31 eur. Medziročne bola hodnota celkových záväzkov vyššia o 5 472 786 711,66 eur. Najvyšší nárast bol zaznamenaný na položke vydané dlhopisy dlhodobé, a to v hodnote 5 341 572 441,12 eur a na položke iné záväzky, a to v hodnote 88 343 271,93 eur.

V rámci dlhodobých záväzkov konsolidovaného celku sa vykazujú najmä záväzky ministerstva v mene Slovenskej republiky z emitovaných dlhopisov. Tie tvoria z dlhodobých záväzkov hodnotu 49 612 947 401,03 eur (99,90 %). Vydávanie dlhopisov, ich predaj a splácanie má v kompetencii Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity, v súlade so stratégiou riadenia dlhu schválenou Ministerstvom financií SR³.

Hodnota dlhodobých dlhopisov sa medziročne zvýšila o 5 341 572 441,12 eur. Z hodnoty dlhopisov boli eliminované vzájomné vzťahy voči Slovenskej záručnej a rozvojovej banke, a. s., ktorá investovala voľné finančné prostriedky aj do nákupu dlhopisov SR (40 106 610 eur).

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 %.

Prevzaté záväzky (r. súvahy 145)

Na riadku 145 súvahy ministerstvo vykazuje dlhodobé záväzky voči zahraničiu prevzaté od ČSOB, a. s. vo výške 6 074 300,52 eur.

³ Stratégia riadenia štátneho dlhu pre roky 2015 až 2018, <https://www.ardal.sk/sk/o-nas/strategia-riadenia-dlhu>

Závazky zo sociálneho fondu (r. súvahy 148)

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 konsolidovaného celku je 1 801 359,68 eur, najviac u SEPS, a.s. (356 429,81 eur), SZRB, a.s. (285 000 eur), Slovenskej konsolidačnej, a.s. (280 575,90 eur) a ministerstve (242 801,94 eur).

Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií (r. súvahy 151)

Dlhodobé záväzky z pevných termínových operácií sú vykazované voči zahraničiu. Ide o deriváty, ktoré sú využívané na finančnom trhu pri zabezpečovaní likvidity štátneho rozpočtu a riadení 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).

Krátkodobé záväzky k 31. 12. 2021 boli vykázané vo výške 3 660 149 224,03 eur, čo predstavuje úhrnný nárast oproti roku 2020 o 93 553 070,08 eur. Medziročný nárast záväzkov bol zaznamenaný najmä pri záväzkoch ministerstva zo správy daní o 88 343 271,93, pri záväzkoch voči dodávateľom o 67 075 497,25 eur. Pokles bol najmä pri záväzkoch voči klientom o 51 375 842,22 eur a na záväzkoch zo zúčtovania s Európskou úniou o 12 889 208,01 eur.

Záväzky ministerstva zo správy daní (r. súvahy 165)

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 1 587 263 342,37 eur. Vykazujú sa tu najmä záväzky za DPH (1 250 311 363,25 eur), záväzky dane z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku aj v cudzine (203 585 260,02 eur) a záväzky na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti (28 265 361,48 eur).

V roku 2021 poklesli záväzky na účte 379 medziročne o 6 053 510,22 eur, najmä z dôvodu poklesu záväzkov na dani z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku aj v cudzine o (90 206 278,56 eur). Záväzky na dani z príjmov fyzických osôb zo závislej činnosti poklesli o 3 934 578,11 eur a medziročne poklesli aj úhrady na základe predbežného opatrenia o 19 759 412,10 eur. Zároveň však narástli záväzky na DPH o 142 967 829,90 eur v dôsledku nárastu záväzkov z nadmerných odpočtov DPH zaúčtovaných v decembri 2021.

Záväzky na dani z príjmov právnických osôb so sídlom v tuzemsku v roku 2021 poklesli aj z dôvodu poklesu tzv. voľných platieb. Ide napr. o platby, ktoré neboli informačným systémom automaticky priradené k pohľadávke, platby, ktorých príjem bol zrealizovaný pred predpisom pohľadávky na základe daňového priznania a ostatné duplicitné resp. mylné platby. K 31.12.2021 sú na dani z príjmov právnických osôb evidované voľné platby v sume 87 588 952,64 eur. Oproti roku 2020 je to pokles o 72 369 911,20 eur.

Záväzky zo schválených súhrnných žiadostí o platbu (r. súvahy 165)

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. Oproti minulému roku nedošlo k žiadnej zmene.

Zúčtovanie s Európskou úniou (r. súvahy 176)

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. Vykazujú sa tu najmä prostriedky Európskych štrukturálnych a investičných fondov (EŠIF) pre programové obdobie 2014-2020 vo výške 940 737 918,45 eur, vlastné zdroje EÚ vo výške 193 996 913,58 eur a prostriedky EŠIF pre programové obdobia 2004-2006 a 2007-2013 vo výške 109 693 273,29 eur.

Záväzky SZRB, a. s. a EXIMBANKY voči klientom (r. súvahy 160)

SZRB, a.s. vykázala 132 839 310,26 eur ako záväzky voči klientom z prijatých prostriedkov, ktoré vedie SZRB, a.s. na bankových účtoch a ostatných záväzkoch voči klientom. EXIMBANKA v rámci ostatných krátkodobých záväzkov vykazuje záväzky voči klientom z dôvodu vedenia klientskych účtov vo výške 2 964 058,36 eur, z dôvodu prijatých finančných záruk a ostatných finančných platieb vo výške 198 421,07 eur a záväzky z poistenia a zaistenia vývozných úverov vo výške 92 737,95 eur.

Závazky voči dodávateľom (r. súvahy 157)

Z celkovej hodnoty 170 791 214,35 eur vykazujú obchodné spoločnosti konsolidovaného celku 169 829 877,35 eur. Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. vykazuje voči svojim dodávateľom neuhradené záväzky za hlavnú obchodnú činnosť a za investície 161 422 622,50 eur (2020: 92 234 101,02 eur). Nárast bol spôsobený najmä u dcérskej spoločnosti OKTE, a.s. a súvisí s nárastom ceny elektrickej energie. Z rozpočtových organizácií vykazuje najvyššiu hodnotu ministerstvo, a to 596 862,98 eur.

Prijaté preddavky (r. súvahy 159)

Závazky z prijatých preddavkov dosiahli 72 053 233,86 eur, pričom skoro celú hodnotu tvoria len dve organizácie konsolidovaného celku. SEPS, a.s. vykazuje hodnotu 42 795 509,10 eur, ide najmä o zábezpeky od energetických firiem na podporné služby, odchýlky a denný trh (OKTE), ktoré poklesli o 2 355 297,67 eur oproti minulému roku. Ministerstvo vykazuje hodnotu 27 524 242,00 eur, ide najmä o záväzky colnej správy, ktorá tu vykazuje zábezpeky z colného a daňového konania, vybrané v zmysle príslušných predpisov.

Nevyfakturované dodávky (r. súvahy 161)

Nevyfakturované dodávky dosiahli 9 507 580,42 eur. Nárast oproti roku 2020 bol vo výške 4 304 810,91 eur, z čoho najvyššiu hodnotu zaznamenala Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. vo výške 4 488 623,14 eur.

Závazky voči zamestnancom (r. súvahy 168)

Boli vykázané vo výške 18 943 840,63 eur. Najvyššiu položku vykázalo Finančné riaditeľstvo SR, a to 13 194 200,23 eur z dôvodu zamestnávania najvyššieho počtu zamestnancov. Ďalej to bola SEPS, a.s. (1 559 722,73 eur) a ministerstvo (1 453 557,25 eur). Ide najmä o záväzky z decembrových predpisov miezd, ktoré sú vyplácané v januári nasledovného účtovného obdobia.

Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (r. súvahy 170)

Závazky voči orgánom sociálneho a zdravotného poistenia stúpili oproti roku 2020 o 780 664,11 eur, najmä na Finančnom riaditeľstve SR, ktoré vykázalo nárast vo výške 741 336,53 eur.

Ostatné záväzky (r. súvahy 177)

Na riadku 177 súvahy ministerstvo vykazuje najmä 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 v hodnote 3 747 887,43 eur a záväzok voči prijímateľom z titulu prevodu podielu zaplatenej dane z príjmov na osobitné účely vo výške 1 043,77 eur.

Ministerstvo medzi krátkodobými záväzkami vykazuje aj záväzok z prijatých finančných zábezpek podľa § 67 zákona č. 30/2019 Z. z. o hazardných hrách v hodnote 52 956 979,34 eur, záväzok z pasívneho kolaterálu v hodnote 143 010 000 eur a obchody typu DEPO v hodnote 9 242 393,09 eur.

Prehľad záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti je v tabuľke č. 15 prílohy poznámok.

10. Bankové úvery a výpomoci (r. súvahy 179 až 184)

Bankové úvery dosiahli k 31. decembru 2021 hodnotu 4 121 517 748,89 eur a krátkodobé dlhopisy 2 069 122 534,23 eur. V rámci bankových úverov sa vykazujú bežné bankové úvery so splatnosťou do jedného roka v hodnote 48 635 633,91 eur a dlhodobé bankové úvery v hodnote 4 072 882 114,98 eur. Konsolidovaný celok neprijal v roku 2021 ani v roku 2020 žiadne krátkodobé finančné výpomoci.

Dlhodobé bankové úvery

Názov organizácie	druh úveru	Zostatok k 31. 12. 2021	Zostatok k 31. 12. 2020
Ministerstvo financií SR	investičný	3 913 833 114,98	3 494 216 358,15
EXIMBANKA	bezúčelový	140 000 000,00	110 000 082,44
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	bezúčelový	19 049 000,00	27 093 000,00
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s.	investičný	0,00	12 899 242,48
Spolu		4 072 882 114,98	3 644 208 683,07

Zahraničné bankové úvery ministerstva (r. súvahy 179 a 180)

Ministerstvo vykazuje v mene Slovenskej republiky dlhodobé úvery prijaté na podporu infraštruktúry a na spolufinancovanie významných rozvojových projektov v oblasti dopravy, životného prostredia, informatizácie spoločnosti a podobne. Úvery boli splácané v zmysle splátkových kalendárov. 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 pandemiou a na podporu hospodárstva.

Úvery boli splácané ministerstvom 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:

Úvery MF SR od medzinárodných bánk a finančných inštitúcií

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

Úvery EXIMBANKY (r. súvahy 179 a 180)

EXIMBANKA k 31.12. evidovala úvery prijaté od komerčnej banky a od Európskej investičnej banky v celkovej hodnote 141 312 854,96 eur. Tranže boli čerpané ako súčasť úverových rámcov v celkovej výške 285 000 000 eur. Úvery boli poskytnuté na financovanie úverov klientom banky za účelom podpory vývozu Slovenskej republiky. Úvery sú nezabezpečené a úročené variabilnou úrokovou sadzbou.

Úvery Slovenskej záručnej a rozvojovej banky, a. s. (r. súvahy 179)

Celková suma úverov SZRB, a.s. 19 228 000 eur bola použitá na podporu malých a stredných podnikateľov, výstavbu bytov vo vlastníctve miest a obcí, skvalitnenie komunálnej infraštruktúry, podporu podnikateľských plánov orientovaných na environmentálne projekty a podobne. Úvery sú čerpané od Národnej banky Slovenska (8 538 000 eur), Európskej investičnej banky (5 161 000 eur), Rozvojovej banky Rady Európy (5 351 000 eur) a iných zahraničných bánk. Medziročný pokles o 7 939 000 eur bol spôsobený najmä priebežným splácaním úverov, napr. 3 440 000 eur EIB, 2 118 000 eur NBS, 2 485 000 eur CEB. Úver od Národnej banky Slovenska je použitý na financovanie úverov na bytovú výstavbu a je splatný do 31. decembra 2034. Splácanie sa uskutočňuje v polročných splátkach.

Úvery Slovenskej električnej prenosovej sústavy, a. s. (r. súvahy 179 a 180)

SEPS, a.s. čerpá bankové úvery na investičný účel (výstavba a rekonštrukcia elektrických staníc, diaľkové riadenie elektrických staníc, výstavba nových vedení a rekonštrukcia existujúcich) od komerčných bánk v celkovej hodnote 5 475 461,23 eur.

Prehľad bankových úverov je v tabuľke č. 16 prílohy poznámok.

11. Časové rozlíšenie pasív (r. súvahy 186 a 187)

Celková hodnota časového rozlíšenia konsolidovaného celku k 31. decembru 2021 bola 1 845 818 811,44 eur, čo je oproti predchádzajúcemu obdobiu viac o 407 093 462,64 eur. Ministerstvo sa podieľa na hodnote časového rozlíšenia sumou 1 577 946 282,78 eur, Slovenská električná prenosová sústava, a.s. sumou 235 998 892,42 eur, ostatné účtovné jednotky konsolidovaného celku sumou 31 873 636,24 eur.

Výdavky budúcich období (r. súvahy 186)

Z hodnoty výdavkov budúcich období vykazuje spoločnosť TIPOS, a.s. 9 372 339,71 eur. Spoločnosť ako výdavky budúcich období účtovala hlavne nevyplatené výhry z nároku na výhry a ostatné výdavky, ktoré predstavujú prevažne krátkodobé časovo rozlíšené fakturácie na prelome rokov a fakturované v roku 2021 (resp. v roku 2020) a medziročne boli vyššie o 2 912 934,00 eur.

Výnosy budúcich období (r. súvahy 187)

Z hodnoty výnosov budúcich období v sume 1 835 582 614,97 eur vykazuje ministerstvo sumu 1 577 945 142,78 eur, z toho 1 404 000 716,24 eur z prémie emitovaných štátnych dlhopisov a štátnych pokladničných poukážok a z prémie z úveru v sume 4 165 540,54 eur, ktoré sa účtujú na základe informácií predložených Agentúrou pre riadenie dlhu a likvidity o aukčnom predaji príslušných dlhopisov.

Ministerstvo vykazuje časovo rozlíšené výnosy z predaja frekvencií vo výške 169 778 886 eur voči Úradu pre reguláciu elektronických komunikácií a poštových služieb SR.

Ministerstvo zaznamenalo nárast oproti minulému roku o 310 470 101,16 eur, ktorý zapríčinil najmä predaj takmer všetkých štátnych dlhopisov s prémieu.

Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a. s. eviduje na účte 384 hodnotu 235 953 793,50 eur. Ide najmä o prijaté granty (91 822 877,95 eur) na modernizáciu elektrickej siete (pozri časť o bankových úveroch) a časovo rozlíšené výnosy z regulovaných činností, ktoré spoločnosti nepatrili v roku 2021. Najvyššiu hodnotu predstavuje grant Lemešany (29 984 038,75 eur), grant Bystričany (53 309 769,81 eur) a grant Križovany (8 529 069,39 eur), všetky rovnako od Európskej banky pre obnovu a rozvoj. Spoločnosť sa rozhodla aj pre nákupy na burze s elektrinou, konkrétne na EEX burze (European Energy Exchange). Cieľom týchto obchodov je minimalizovať alebo odstraňovať riziko, čiže ide o zabezpečenie sa proti riziku nepriaznivého pohybu ceny komodity. Zabezpečované sú očakávané budúce nákupy elektriny Skupiny. Suma 27 364 756,71 eur predstavuje hodnotu precenenia zabezpečovaného rizika v súvislosti s komoditným futures (2020: 1 890 200,82 eur).

Prehľad časového rozlíšenia pasív je uvedený v tabuľke č. 17 a 18 prílohy poznámok.

12. Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice (r. súvahy 188)

Vzťahy k účtom klientov Štátnej pokladnice boli vykázané vo výške 11 105 414 794,98 eur. Zostatok predstavujú finančné prostriedky klientov Štátnej pokladnice na účtoch, ktoré majú vedené v Štátnej pokladnici. Medziročný prírastok o 2 886 373 418,82 eur bol spôsobený vyššími zostatkami účtov klientov. V priebehu roku 2021 sa pripájali do systému ŠP noví klienti v rámci skupiny dobrovoľných klientov ako napr. Jadrová energetická spoločnosť, Slovenská elektrizačná a prenosová sústava, a.s., OKTE, a.s. Ale napriek tomu v rámci tejto skupiny najväčší nárast vykázali účty SPP, a.s. o 1 162 541 873,74 eur. V roku 2021 významný pokles nebol zaznamenaný. Časť hodnoty týchto účtov je predmetom konsolidácie na úrovni ústrednej správy.

IV. INFORMÁCIE O NÁKLADOCH A VÝNOSOCH

Náklady

Náklady konsolidovaného celku dosiahli k 31. decembru 2021 spolu 33 653 996 439,23 eur. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím došlo k nárastu celkových nákladov o 2 481 946 032,45 eur. Najväčšiu sumu predstavujú náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov v sume 21 775 178 096,17 eur, ostatné náklady na prevádzkovú činnosť 3 765 124 538,03 eur, tvorba rezerv a opravných položiek z prevádzkovej činnosti vo výške 3 142 586 377,30 eur a finančné náklady (vrátane opravných položiek a rezerv z finančnej činnosti) v sume 1 567 277 431,50 eur.

Náklady podľa činnosti

Náklady	2021			2020
	hlavná	podnikateľská	Spolu	Spolu
Prevádzkové	6 301 682 605,88	4 009 858 305,68	10 311 540 911,56	9 903 218 202,52
Finančné	1 407 911 679,97	159 365 751,53	1 567 277 431,50	1 505 656 630,44
Transfery	21 774 281 130,08	896 966,09	21 775 178 096,17	19 763 175 573,82
Spolu	29 483 875 415,93	4 170 121 023,30	33 653 996 439,23	31 172 050 406,78

Prevádzkové náklady konsolidovaného celku

Z prevádzkových nákladov tvoria najvýznamnejšiu položku odpisy, opravné položky a rezervy (3 280 170 621,96 eur). Odpisy k dlhodobému hmotnému a dlhodobému nehmotnému majetku sa tvoria z dôvodu jeho trvalého morálneho, ale najmä fyzického opotrebenia (137 584 244,66 eur).

Spotrebované nákupy a služby (r. výkazu ziskov a strát č. 001 - 010)

Zo spotrebovaných nákupov v sume 2 004 807 472,32 eur dosiahol najvyššiu hodnotu predaný tovar (1 950 392 346,70 eur). Ide prevažne o náklady na nákupy skupiny SEPS vo výške 1 969 801 372,69 eur vyplývajúce z jej obchodnej činnosti. Oproti minulému roku skupina SEPS zaznamenala celkový nárast týchto nákladov o 1 468 092 154,64 eur, najmä z dôvodu účtovania derivátových operácií – komoditných futures.

V rámci nákladov na služby v celkovej sume 874 416 065,99 eur sú najvyššie náklady skupiny SEPS na ostatné služby vykázané na riadku 10 výkazu zisku a strát, v sume 661 740 703,27 eur na nákup podporných služieb potrebných na poskytovanie systémových služieb, na prevádzkovanie elektrizačnej sústavy a podobne. Skupina SEPS zaznamenala nárast o 274 656 090,82 eur oproti minulému obdobiu hlavne u nákladov na aukcie a rozpojenie trhov s elektrinou, ktoré vzrástli hlavne vplyvom nárastu ceny elektriny koncom roka 2021. Na strane OKTE, a.s. bol nárast nákladov najmä v prevádzkovaní systému.

TIPOS, a.s. vykazuje v rámci nákladov na ostatné služby 72 621 766,93 eur, pričom ide najmä o náklady na odmeny zberniam, náklady na centrálny systém a spracovanie lotérií ON LINE, náklady na propagáciu a reklamu. Tieto náklady zaznamenali nárast o 8 569 429,89 eur, a to z dôvodu, že ide hlavne o náklady adekvátne k nárastu výnosov.

V rámci tzv. ostatných služieb boli na ministerstve z celkovej hodnoty 48 177 213,53 eur vynaložené finančné prostriedky na aplikačnú podporu v celkovej hodnote 31 107 179,76 eur, na prevádzku systému e-Kolkov hodnote 9 395 067,01 eur, na propagáciu a reklamu očkovacej lotérie vo výške 3 567 702,96 eur, na telekomunikačné a internetové služby 2 394 120,91 eur, na auditorské služby 488 300 eur, na školenia a konferencie 258 588,32 eur.

Finančné riaditeľstvo SR vykázalo v skupine 51 celkovú hodnotu 42 700 544,06 eur, najmä na opravy a udržiavanie softvéru, poplatky za telekomunikačné služby, nájomné za budovy, priestory a objekty, opravy a udržiavanie budov, priestorov a objektov a poštové poplatky.

DataCentrum vykazuje 29 620 778,29 eur na telekomunikačné služby, nákup licencií na softvér, prevádzku informačných systémov a iné služby.

Prehľad nákladov na služby vykázaných na riadku 10 je uvedený v tabuľke č. 19 prílohy poznámok.

Osobné náklady (r. výkazu ziskov a strát č. 012 - 016)

Osobné náklady dosiahli celkovo 385 843 819,60 eur, z toho mzdové náklady 268 998 939,51 eur. Medziročne boli mzdové náklady úhrnom vyššie o 1 494 222,32 eur. Nárast bol zaznamenaný najmä u Finančného riaditeľstva SR o 3 248 671,18 eur, najmä z dôvodu vyššieho čerpania mzdových prostriedkov v premenlivých príplatkoch a z dôvodu odmien pre všetkých zamestnancov Finančného riaditeľstva SR v zmysle Dodatku č.1 ku Kolektívnej zmluve. Zníženie v celkovej výške 1 764 103,06 eur bolo z dôvodu preradenia dvoch účtovných jednotiek z konsolidovaného celku.

Zákonné sociálne poistenie tvorilo 95 109 448,03 eur, zákonné sociálne náklady 16 771 230,38 eur a ostatné sociálne poistenia a náklady 4 964 201,68 eur.

Na mzdových nákladoch sa najväčšou mierou podieľa Finančné riaditeľstvo SR v sume 187 720 566,53 eur, a to z dôvodu najvyššieho počtu zamestnancov (colná správa, daňová správa). Obchodné spoločnosti tvorili zo mzdových nákladov hodnotu 47 875 501,13 eur, čo predstavovalo 17,80 %.

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (r. výkazu ziskov a strát č. 022 - 028)

Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť dosiahli hodnotu 3 765 124 538,03 eur a v porovnaní s rokom 2020 sú nižšie o 526 405 840,15 eur, najmä z dôvodu nižších odpisov pohľadávok (o 394 848 879,18 eur).

Ministerstvo vykazuje 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 ministerstva na úhradu vzniknutých nezrovnalostí boli vo výške 13 437 240,02 eur. Náklad na príspevok v rámci projektu Verejná a súkromná financie pre rozvoj pre Rozvojový program OSN bol vo výške 3 504 890,17 eur a príspevky SR do Európskeho rozvojového fondu vo výške 1 012 168 eur.

Medzi ostatné náklady na prevádzkovú činnosť boli zahrnuté aj náklady na výhry za očkovaciu lotériu a sprostredkovateľský bonus vo výške 23 870 800 eur.

Druhú najvyššiu hodnotu v rámci ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť vykázal TIPOS, a.s., a to 822 903 345,88 eur, pričom ide najmä o vyplatené výhry (822 781 288 eur). Tieto náklady zaznamenali nárast o 277 765 339,69 eur, a to hlavne z dôvodu nárastu tržieb z prevádzkovania hazardných hier a k nim prislúchajúce náklady na výhry.

SEPS, a.s. zaznamenala pokles ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť o 204 811 555,46 eur oproti minulému roku, najmä z dôvodu poklesu nákladov spoločnosti OKTE, a.s., ktorá v dôsledku zmeny situácie na trhu s výkupom a rastom cien energií vykázala nižšie doplatky odmeny za činnosť výkupu. Uvedené má súvis so systémom podpory výroby elektriny z OZE a VÚKVET, ktorého je spoločnosť OKTE, a.s. organizátorom a zúčtovateľom od 1. 1. 2020.

Celkové náklady v súvislosti s odpisom pohľadávok uvedených na riadku 26 výkazu ziskov a strát dosiahli hodnotu 307 954 775,03 eur, čo predstavovalo pokles oproti minulému roku o 394 848 879,18 eur (v roku 2020 došlo k mimoriadnemu odpisu pohľadávky z konkurznej podstaty Devín Banky vo výške 272 076 071,26 eur). Náklady Ministerstva financií SR boli v sume 306 855 644,10 eur. Išlo najmä o odpis nedobytných daňových a colných pohľadávok v daňovej a colnej správe vo výške 238 349 193,31 eur. 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 bola odpísaná pohľadávka z predpísaných úrokov 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 SR vo výške 6 126 650 eur, na základe opravného účtovania Ministerstva kultúry SR.

Náklady na ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania sú vykázané v hodnote 619 169,78 eur, kde Finančné riaditeľstvo SR vykázalo náklady vo výške 616 199,42 eur.

Prehľad ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť vykázaných na riadku 27 je uvedený v tabuľke č. 20 prílohy poznámok.

Rezervy a opravné položky z prevádzkovej činnosti (r. výkazu ziskov a strát 032 - 035)

Náklady na tvorbu rezerv a opravných položiek dosiahli sumu 3 142 586 377,30 eur. Medziročne sa tvorba rezerv znížila o 1 005 784 260,56 eur a tvorba opravných položiek sa zvýšila o 194 577 989,40 eur.

Rezervy sa tvorili ako zákonné v sume 2 872 953,74 eur a ostatné v hodnote 2 064 521 606,24 eur. Na tvorbe ostatných rezerv sa najviac podieľalo ministerstvo s hodnotou 2 042 463 378,20 eur. Z toho predstavuje tvorba rezervy na zamestnanecké požitky v ústrednej správe za rok 2021, ktoré sú účtované na základe expertného odhadu, sumu 1 871 359 135,34 eur. Oproti minulému roku bol zaznamenaný pokles tvorby tejto rezervy do nákladov bežného obdobia o 1 092 270 307,17 eur. Ministerstvo vykazuje rezervu za všetky rozpočtové a príspevkové organizácie ústrednej správy (bližšie informácie sú uvedené v časti 8. Rezervy).

Rezerva na záväzky voči EK z nezrovnalostí a vrátení prostriedkov bola tvorená vo výške 153 049 908,61 eur. Ide o 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 EK v priebehu 7. účtovného roka a priebežne schvaľovaných EK.

Obchodné spoločnosti vykázali tvorbu ostatných rezerv vo výške 21 830 796,89 eur a tvorbu zákonných rezerv vo výške 2 872 953,74 eur.

V rámci tvorby opravných položiek z prevádzkovej činnosti boli tvorené ostatné opravné položky vo výške 1 074 795 815,07 eur a zákonné opravné položky vo výške 396 002,25 eur. Aj na tvorbe opravných položiek sa najväčšou mierou podieľa ministerstvo, z dôvodu tvorby opravných položiek k daňovým a colným pohľadávkam, ktoré sú po

splatnosti, nedobytné, neefektívne na vymáhanie a podobne (1 043 880 833,25 eur). Ministerstvo v roku 2021 vykázalo opravné položky v celkovej sume 1 058 810 914,87 eur, čo je medziročný nárast o 181 203 571,65 eur.

Na ministerstve boli vo výške 13 545 045,54 eur vytvorené opravné položky k pohľadávkam v rámci OP programového obdobia 2007-2013 štrukturálnych fondov, Kohézneho fondu a Európskeho fondu pre rybne 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.

Finančné náklady (r. výkazu ziskov a strát 036 - 049)

Finančné náklady, vrátane tvorby opravných položiek a rezerv z finančnej činnosti, dosiahli hodnotu 1 567 277 431,50 eur a medziročne boli vyššie o 61 620 801,06 eur. Na tomto náraste mali najvýraznejší podiel vyššie náklady na derivátové operácie o 78 368 447,86 eur, zároveň kurzové straty zaznamenali pokles o 23 705 177,96 eur, úroky o 21 037 701,31 eur a tzv. ostatné finančné náklady o 11 149 384,29 eur.

Opravné položky z finančnej činnosti tvorí najmä EXIMBANKA vo výške 46 874 851,78 eur a SZRB, a.s. vo výške 10 725 608,40 eur k úverovým pohľadávkam.

Úroky tvoria 1 236 207 233,43 eur z celkovej hodnoty finančných nákladov. Najvyššiu hodnotu vykázalo ministerstvo, a to 1 188 091 967,08 eur. V rámci nich sú zaznamenané úroky a diskont zo štátnych dlhových cenných papierov vo výške 1 022 183 868,56 eur, ktorých emitentom je ministerstvo, ďalej úroky z úverov od medzinárodných bánk a inštitúcií vo výške 60 269 110,29 eur, úroky zo swapových operácií vo výške 68 134 536,56 eur a podobne. Tieto úroky ministerstva medziročne poklesli o 5 429 654,29 eur.

Nákladové úroky vykazuje aj Štátna pokladnica, ktorá úročí bankové účty organizáciám verejnej správy mimo konsolidovaného celku ministerstva. Úhrnom tieto náklady Štátnej pokladnice dosiahli hodnotu 47 218 552,05 eur, čo predstavovalo zníženie o 15 497 284,91 eur oproti predchádzajúcemu obdobiu.

Na celkových kurzových nákladoch v objeme 161 550 157,92 eur sa podieľali najmä kurzové straty ministerstva, a to sumou 157 397 848,10 eur a kurzové straty Štátnej pokladnice 3 457 918,28 eur. Medziročný pokles kurzových strát u ministerstva bol vo výške 19 420 217,02 eur, najmä z dôvodu poklesu kurzu cudzích mien pri emitovaných štátnych dlhopisoch. Štátna pokladnica zaznamenala pokles kurzových strát o 3 721 483,21 eur.

Kurzové zisky

Kurzové straty	2021	2020
Realizované	3 694 079,11	972 190,87
Nerealizované	157 856 078,81	184 283 145,01
Spolu	161 550 157,92	185 255 335,88

Náklady na derivátové operácie vykázala len SEPS, a.s. vo výške 83 501 115,66 eur, čo predstavovalo nárast o 78 368 447,86 eur. Spoločnosť realizovala na burze s elektrinou (European Energy Exchange) future kontrakty s podkladovým komoditným nástrojom – elektrina. Cieľom týchto obchodov je minimalizovať alebo odstraňovať riziko nepriaznivého pohybu ceny komodity. Zabezpečované sú očakávané budúce nákupy elektriny spoločnosti.

V rámci ostatných finančných nákladov, ktoré dosiahli 14 737 169,20 eur, vykazuje ministerstvo hodnotu 9 842 065,89 eur, SEPS, a.s. hodnotu 2 349 643,40 eur a Štátna pokladnica hodnotu 1 659 217,63 eur. Ide najmä o poplatky tuzemským bankám, Centrálnemu depozitáru cenných papierov, Burze cenných papierov, poplatky zahraničným bankám a finančným sprostredkovateľom obchodov so štátnymi cennými papiermi. Ďalej sa tu zaznamenávajú poplatky za vedenie účtov a platobný styk.

Ministerstvo tu vykázalo aj poplatok za sprostredkovanie predaja ŠD syndikátom vo výške 5 500 000 eur a poplatok za čerpanie úveru EU SURE vo výške 670 560 eur.

Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov (r. výkazu ziskov a strát 056 – 064)

Náklady na transfery tvoria poskytnuté bežné transfery a zúčtovanie kapitálových transferov zo štátneho rozpočtu do nákladov bežného obdobia. Ide o všetky transfery, ktoré sa poskytujú zo štátneho rozpočtu ostatným organizáciám ústrednej správy, územnej samosprávy, ostatným subjektom verejnej správy ako aj podnikateľským subjektom a fyzickým osobám. Celková hodnota nákladov na transfery sa medziročne zvýšila o 2 012 002 522,35 eur. Najväčší nárast zaznamenali náklady na transfery zo štátneho rozpočtu do štátnych rozpočtových organizácií a príspevkových organizácií o 865 508 633,72 eur a náklady na transfery zo štátneho rozpočtu subjektom mimo verejnej správy o 623 549 569,43 eur.

Ostatné transfery na riadku 062 dosiahli hodnotu 1 409 415 903,15 eur a predstavujú najmä odvody do rozpočtu EÚ a ostatné platby účtované ako transfery. Ostatné transfery zaznamenali nárast oproti minulému roku o 254 709 206,88 eur.

Medzi najvýznamnejšie položky patrí odvod do rozpočtu EÚ, ktorý predstavoval 966 749 710,55 eur a bol medziročne vyšší o 89 357 421,15 eur. Úhrada 277 251 459,92 eur bola realizovaná na základe rozhodnutia vlády SR č. 716/2021 zo dňa 8.12.2021 a súvisí s podhodnoteným dovozom textilu a obuvi z Čínskej ľudovej republiky, čo EK považuje za stratu na tradičných vlastných zdrojoch rozpočtu EÚ, transfer na splatenie nesplatennej časti základného imania MH Invest, s.r.o. vo výške 120 064 086 eur (viazané na escrow účte v Štátnej pokladnici), príspevok SR do Európskeho rozvojového fondu vo výške 13 917 920 eur, transfer v celkovej výške 10 000 000 eur na zvýšenie základného imania v akciových spoločnostiach DMD GROUP, a.s., HOREZZA, a.s. a v štátnom podniku Vojenské lesy a majetky SR, zúčtovanie finančnej pomoci pre seniorov vo výške 5 998 500 eur.

Náklady účtovných jednotiek v konsolidovanom celku za rok 2021

Názov organizácie	Náklady celkom	z toho							
		Spotrebované nákupy	Služby	Osobné náklady	Dane a poplatky	Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť	Odpisy, rezervy a opravné položky a zúčtovanie časového rozlíšenia z prevádzkovej činnosti	Finančné náklady	Náklady na transfery a náklady z odvodu príjmov
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	28 967 872 589,86	1 024 274,12	48 777 939,99	30 670 969,52	133 840,59	2 634 038 484,33	3 123 614 093,60	1 355 331 881,07	21 774 281 106,64
SEPS, a. s.	3 104 328 706,74	1 969 801 372,69	668 449 450,69	34 899 701,10	213 876,45	263 446 426,18	80 759 847,96	86 060 423,11	697 608,56
TIPOS, a. s.	918 135 614,72	2 046 562,19	72 727 790,24	7 635 303,41	33 492,21	822 903 345,88	12 059 100,34	532 520,45	197 500,00
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	396 426 054,43	10 818 070,75	42 700 544,06	265 965 083,41	630 024,86	30 343 934,61	45 751 017,37	217 379,37	
Exportno – importná banka SR	62 527 970,08	84 465,54	1 404 154,76	3 825 015,61	19 435,82	128 886,20	55 960 055,27	1 105 956,88	
Štátna pokladnica	60 971 531,09	161 816,61	2 873 900,67	3 175 812,39	9 145,94	74,80	2 415 072,72	52 335 707,96	
DataCentrum	37 559 765,03	1 146 797,30	29 620 778,29	3 243 251,42	28 063,30	5 415,32	3 513 326,46	2 132,94	
Mincovňa Kremnica, š. p.	26 759 483,38	18 619 221,46	1 372 323,97	4 368 588,93	31 118,03	263 737,92	2 062 574,87	40 060,67	1 857,53
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	26 671 608,40	241 000,00	3 491 000,00	9 887 000,00	40 000,00	219 000,00	12 455 608,40	338 000,00	
National Development Fund II., a.s.	18 837 975,00		67 041,00			12 626 518,00	6 144 416,00		
Úrad vládneho auditu	12 167 228,74	215 462,38	300 566,40	9 079 931,66	13 947,26	1 072 002,10	1 467 481,16	17 814,34	23,44
Slovenská konsolidačná, a. s.	10 353 951,49	167 159,97	335 783,99	6 587 463,35	13 659,11	17 010,04	3 230 992,40	1 882,63	
Úrad pre reguláciu hazardných hier	5 713 470,12	120 625,47	1 015 401,06	4 104 557,79	4 302,23	27 824,67	440 752,36	6,54	
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	1 949 574,28	40 732,21	683 887,96	1 136 902,94	411,90		86 364,32	1 274,95	
National Development Fund I., s. r. o.	1 618 620,04		386 284,54	68 428,00	132,00		986 610,00	177 165,50	
Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie TL	1 215 202,38	319 885,63	117 656,74	643 235,34	6 296,96	2 208,98	120 435,93	5 482,80	
Slovak Asset Management, správ. spol., a. s.	484 872,00	26,00	17 122,00	455 006,00	482,00	8 657,00		3 579,00	
Slovenská reštrukturalizačná s. r. o.	307 873,45		3 145,63	97 568,73	66,00		207 073,09	20,00	
Venture to Future Fund, a.s.	94 348,00		71 294,00		99,00	21 012,00	1 464,00	479,00	
Spolu	33 653 996 439,23	2 004 807 472,32	874 416 065,99	385 843 819,60	1 178 393,66	3 765 124 538,03	3 351 276 286,25	1 496 171 767,21	21 775 178 096,17
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	31 172 050 406,78	534 215 361,65	590 966 985,97	383 670 070,17	1 194 385,65	4 291 530 378,18	4 101 641 020,90	1 505 656 630,44	19 763 175 573,82

Výnosy

Výnosy konsolidovaného celku dosiahli k 31. decembru 2021 spolu 26 211 792 829,63 eur. V porovnaní s predchádzajúcim obdobím došlo k nárastu celkových výnosov o 3 816 368 664,57 eur. Najväčšiu sumu predstavujú daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov 14 595 470 271,36 eur, výnosy z transferov 4 501 242 568,04 eur, tržby za vlastné výkony a tovar 4 175 321 722,06 eur a finančné výnosy (vrátane výnosov zo zúčtovania opravných položiek a rezerv z finančnej činnosti) 1 078 689 066,51 eur.

Výnosy podľa druhu činnosti

Výnosy	2021			2020
	hlavná	podnikateľská	Spolu	Spolu
Prevádzkové	16 396 769 590,63	4 235 085 055,18	20 631 854 645,81	17 355 513 515,47
Finančné	882 388 974,42	196 300 092,09	1 078 689 066,51	1 077 943 008,65
Mimoriadne	6 549,27	0,00	6 549,27	11 957,67
Transfery	4 501 242 568,04	0,00	4 501 242 568,04	3 961 955 683,27
Spolu	21 780 407 682,36	4 431 385 147,27	26 211 792 829,63	22 395 424 165,06

Prevádzkové výnosy konsolidovaného celku**Tržby za vlastné výkony a tovar (r. výkazu ziskov a strát 067 - 069)**

Tržby z predaja služieb na riadku 68 výkazu ziskov a strát dosiahli hodnotu 2 135 581 934,19 eur a medziročne sú vyššie o 487 434 148,77 eur. Na týchto výnosoch sa najväčšou mierou podieľajú výnosy skupiny SEPS hodnotou 1 155 634 934,40 eur. Ide najmä o výnosy z tržieb z prevádzkovania systémov prenosovej sústavy, ktoré boli vyššie oproti minulému roku o 193 980 719,93 eur. Nasledujú výnosy TIPOS, a.s. v hodnote 978 448 418,77 eur. Ide o tržby z prevádzkovania hazardných hier prostredníctvom internetu (685 618 144 eur), lotériových hier (289 371 477 eur), SMS žrebov (2 516 253 eur), nelotériových produktov (384 648 eur) a ostatných tržieb (557 896,77 eur), ktoré zaznamenali celkový nárast oproti minulému roku o 293 101 046,30 eur. K zvýšeniu tržieb došlo hlavne v hazardných hrách prevádzkovaných prostredníctvom internetu, a to predovšetkým z dôvodu prílevu nových hráčov a zlepšenia starostlivosti o kmeňových hráčov.

Tržby za tovar vykázala skupina SEPS, a to v hodnote 2 020 030 305,89 eur z dôvodu nárastu cien elektrickej energie predávanej na dennom trhu a Mincovňa Kremnica, š. p. 8 935 867,97 eur.

Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov (r. výkazu ziskov a strát 081 – 083)

Daňové a colné výnosy štátu dosiahli 14 213 123 693,54 eur a medziročne boli vyššie o 1 440 977 420,47 eur. Najvyššiu hodnotu daňových výnosov dosiahli výnosy z DPH, ktoré medziročne zaznamenali nárast o 627 778 628,77 eur. Na tomto raste a celkovom pozitívnom vývoji daňových výnosov sa výraznou mierou podpísali vysoké ceny ropy na svetových trhoch a masívny rozbeh výroby zaznamenaný v automobilovom priemysle, ktorý nastal po stagnujúcom období spôsobenom pandemiou COVID-19. Nárast daňovej povinnosti odrážal pozitívny ekonomický vývoj a hlavne vyššiu spotrebu domácností. Výnos z dane z príjmov právnických osôb zaznamenal zvýšenie o 570 302 806,92 eur oproti minulému roku, ovplyvnené najmä vyššími daňovými povinnosťami vyčíslenými daňovými subjektami v daňových priznaniach za rok 2020 a z toho vyplývajúce vyššie predpisy preddavkov na rok 2021. Spotrebné dane sú ovplyvňované najmä výškou sadzieb, ako aj efektívnosťou ich výberu, ale taktiež ako aj všetky dane boli ovplyvnené uvoľňovaním opatrení súvisiacich s COVID-19. Medziročne došlo k nárastu výnosov zo spotrebných daní o 113 437 778,53 eur.

Daňové a colné výnosy štátu boli tvorené aj z osobitného odvodu z podnikania v regulovaných odvetviach v hodnote 93 461 957,60 eur a z úhrad za dobývací priestor v celkovej výške 84 571,21 eur.

Prehľad výnosov z daní

Daňové a colné výnosy štátu	2021	2020
DPH	7 906 016 677,12	7 278 238 048,35
Daň z príjmov PO	3 066 777 009,89	2 496 474 202,97
Spotrebná daň z minerálnych olejov	1 236 632 732,63	1 199 216 605,88
Spotrebná daň z tabakových výrobkov	834 166 362,82	762 812 622,35
Ostatné daňové príjmy	403 438 189,09	325 113 834,17
Daň z príjmov vyberaná zrážkou	317 971 299,48	226 257 134,14
Spotrebná daň z liehu	214 841 412,68	207 596 040,10
Daň z motorových vozidiel	103 390 926,13	155 643 769,68

Daňové a colné výnosy štátu	2021	2020
Spotrebná daň z piva	55 315 158,29	56 969 910,42
Daň z medzinárodného obchodu a transakcií	34 668 008,94	22 995 479,40
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
Spotrebná daň z uhlia	270 820,05	272 235,54
Spolu	14 213 123 693,54	12 772 146 273,07

Výnosy z poplatkov dosiahli objem 382 346 577,82 eur, medziročne boli vyššie o 15 396 669,99 eur. Výnosy z poplatkov vykazuje len ministerstvo. Ide o výnosy zo správnych a súdnych poplatkov, z predaja e-kolkov a z výťažku lotérií. Od roku 2017 už všetky súdy odvádzajú súdne poplatky na účet Slovenskej pošty a z účtu Finančného riaditeľstva SR sa realizovali len vratky súdnych poplatkov z minulých rokov. Správne poplatky boli vo výške 175 539 678,28 eur, súdne poplatky boli vo výške 32 840 062,16 eur a tzv. ostatné poplatky boli vo výške 173 966 837,38 eur

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (r. výkazu ziskov a strát 085 - 090)

Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti dosiahli k 31. 12. 2021 hodnotu 811 484 387,65 eur a oproti roku 2020 boli nižšie o 35 127 017,85 eur. Najvyššiu hodnotu vykázalo ministerstvo, a to 759 218 592,57 eur, čo predstavovalo pokles o 30 757 098,05 eur oproti minulému roku. V rámci skupiny 64 tvoria ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti 795 060 897,09 eur, kde najvyššiu hodnotu vykazuje ministerstvo (755 999 453,21 eur) vo výnosoch súvisiacich najmä s vysporiadaním finančných vzťahov s EK a výnosy súvisiace s pohľadávkami voči prijímateľom, riadiacim orgánom alebo sprostredkovateľským orgánom z titulu nezrovnalostí alebo vrátenia poskytnutých prostriedkov v rámci programového obdobia 2014-2020.

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 sú v celkovej sume 389 548 815,42 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.

Výnosy z odpísaných pohľadávok boli vykázané vo výške 7 408 754,45 eur. Najvyššiu hodnotu vykázala Slovenská konsolidačná, a.s., a to 7 149 372,66 eur z inkasa pohľadávok, ktoré obstarala postúpením od ostatných subjektov verejnej správy v zmysle zákona o pohľadávkach štátu.

Ostatné pokuty, penále a úroky z omeškania boli vykázané v celkovej hodnote 7 002 932,57 eur. Najvyššiu hodnotu vykázal Úrad vládneho auditu z rozhodnutí, a to 3 780 793,21 eur a ministerstvo 3 219 139,36 eur.

Zmluvné pokuty, penále a úroky z omeškania boli vykázané v celkovej hodnote 1 500 763,91 eur. Najvyššiu hodnotu vykázala SEPS, a.s., a to 1 381 343,08 eur.

Zúčtovanie rezerv a opravných položiek z prevádzkovej a finančnej činnosti (r. výkazu ziskov a strát 093 - 100)

Zúčtovanie ostatných rezerv z prevádzkovej činnosti bolo vykázané vo výške 643 891 128,55 eur. Najviac sa na zúčtovaní podieľalo ministerstvo (608 591 553,20 eur), spoločnosť TIPOS, a.s. (15 384 022,36 eur), SEPS, a.s. (10 405 161,26 eur) a Slovenská konsolidačná, a.s. (4 239 636,23 eur). Najvýznamnejšou položkou bolo zúčtovanie rezervy na zamestnanecké požitky vo výške 528 431 165,38 eur a zrušenie 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.

V rámci skupiny 65 tvorí zúčtovanie ostatných opravných položiek z prevádzkovej činnosti 398 020 793,45 eur. Finančná správa k 31. 12. 2021 zrušila opravné položky z prevádzkovej činnosti vo výške 295 314 826,28 eur najmä, z dôvodu odpísania pohľadávky so zánikom v zmysle zákona č. 563/2009 Z. z. o správe daní v znení neskorších predpisov a zákona č. 278/1993 Z. z. o správe majetku štátu v znení neskorších predpisov, z dôvodu prehodnotenia opodstatnenosti vytvorenej opravnej položky v predchádzajúcich rokoch a z dôvodu úhrady pohľadávok.

Na ministerstve boli zrušené opravné položky k uhradeným pohľadávkam za individuálne nezrovnalosti v rámci programového obdobia 2004-2006 a 2007-2013 vo výške 37 862 004,22 eur.

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 rezerv z finančnej činnosti bolo vykázané v hodnote 9 545 708,71 eur (EXIMBANKA 8 762 708,71 eur a SZRB, a.s. 783 000 eur) a zúčtovanie opravných položiek z finančnej činnosti bolo vo výške 23 651 666,51 eur (EXIMBANKA 16 284 184,11 eur, SZRB, a.s. 6 821 809,40 eur a NDF II, a.s. 545 673 eur).

EXIMBANKA zúčtovala rezervy najmä z nevyužitia/prehodnotenia rezervy na poistné plnenia (6 582 216,71 eur), z dôvodu rozpustenia rezervy na poistné budúcich období (2 048 427,66 eur), z dôvodu presunu do rezervy na nahlásené poistné udalosti (130 340,66 eur) a z dôvodu použitia rezervy na poistné plnenia (1 723,68 eur). Zúčtovanie opravných položiek bolo z dôvodu ich rozpustenia, a to vo výške 16 281 289,44 eur a z dôvodu odpisu pohľadávky vo výške 2 894,67 eur.

Finančné výnosy (r. výkazu ziskov a strát 102 - 110)

Finančné výnosy dosiahli celkový objem 1 045 491 691,29 eur a medzioročne boli nižšie o 4 983 539,55 eur.

Finančné výnosy na r. výkazu ziskov a strát 106 tvoria najmä výnosy z dividend prevedených do štátnych finančných aktív v správe ministerstva. Ide o dividendy SPP, a. s. (250 000 000 eur), Stredoslovenskej energetiky (113 070 815,32 eur), Západoslovenskej energetiky Holding a. s. (45 696 960,33 eur) a Východoslovenskej energetiky Holding a. s. (33 676 918,10 eur). Hodnota týchto dividend dosiahla 442 444 693,75 eur a sú predmetom konsolidácie na úrovni ústrednej správy. Ďalej sa tu vykazuje výnos z nároku na likvidačnom zostatku organizácie Národný štadión, a.s. „v likvidácii“ vo výške 1 093 469 eur.

Výnosové úroky dosiahli hodnotu 300 138 175,40 eur, z čoho vykázalo ministerstvo 269 019 711,02 eur. Ide o výnosové úroky z finančných operácií na medzibankovom trhu, úložiek a návratných finančných výpomocí. EXIMBANKA vykázala výnosové úroky vo výške 15 820 761,12 eur a SZRB, a.s. vykázala výnosové úroky z poskytnutých pôžičiek klientom v sume 12 866 055,56 eur.

Kurzové zisky vykázalo najmä ministerstvo v hodnote 163 806 661,72 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

Kurzy	2021	2020
Realizované	1 320 331,96	1 545 618,80
Nerealizované	167 474 494,12	177 417 710,48
Spolu	168 794 826,08	178 963 329,28

Výnosy z derivátových operácií boli vykázané vo výške 122 736 119,54 eur. Vykazuje ich iba SEPS, a.s. od roku 2020. (Bližšie informácie sú pri Nákladoch z derivátových operácií).

V rámci ostatných finančných výnosov v celkovej sume 9 943 688,52 eur vykazuje EXIMBANKA 5 872 049,01 eur, SZRB, a.s. 1 993 887,30 eur a Štátna pokladnica 1 922 041,71 eur. Tieto výnosy zaznamenali pokles oproti minulému roku o 184 896 511,21 eur, najmä z dôvodu zrušenia osobitného odvodu vybraných finančných inštitúcií.

Výnosy z transferov a rozpočtových príjmov (r. výkazu ziskov a strát 117 - 125)

V rámci skupiny 68 tvoria výnosy z odvodu rozpočtových príjmov 2 649 242 755,34 eur. Ide o výnosy, ktoré sa účtujú súvzťažne s vyinkasovanými rozpočtovými príjmami v štátnych rozpočtových organizáciách. Táto položka je predmetom eliminácií na vyššej úrovni konsolidácie. Na tomto účte účtuje len ministerstvo. Medzioročne sa výnosy z rozpočtových príjmov zvýšili o 38 108 100,89 eur.

Výnosy z bežných transferov od Európskej únie dosiahli 1 850 764 730,97 eur. Ide o prostriedky účtované do výnosov v súlade s ich poskytovaním v rámci spolufinancovania štrukturálnych fondov a Kohézneho fondu, v rámci finančného mechanizmu krajín Európskeho hospodárskeho priestoru, Nórskeho finančného mechanizmu a Švajčiarskeho finančného mechanizmu. Takmer celú hodnotu vykazuje ministerstvo, ako správca prostriedkov EÚ na mimorozpočtových účtoch certifikačného orgánu (1 850 744 601,97 eur) a medzioročný nárast výnosov ministerstva bol 501 464 025,49 eur.

Výnosy účtovných jednotiek v konsolidovanom celku za rok 2021

Názov organizácie	Výnosy celkom	z toho							
		Tržby za vlastné výkony a tovar	Aktivácia a zmena stavu vnútroorganiz. zásob	Daňové a colné výnosy a výnosy z poplatkov	Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti	Zúčtovanie rezerv a OP a zúčtovanie časového rozlíšenia z prevádzkovej činnosti	Finančné výnosy	Mimoriadne výnosy	Výnosy z transferov
Ministerstvo financií Slovenskej republiky	21 736 038 280,01	14 265,97		14 595 470 271,36	759 218 592,57	1 004 660 929,60	876 518 861,49	6 549,27	4 500 148 809,75
Slovenská elektrizačná prenosová sústava, a.s.	3 320 041 567,11	3 175 665 240,29	944 889,05		8 520 549,96	12 164 161,26	122 746 726,55		
TIPOS, a. s.	995 314 612,02	978 448 418,77			829 257,48	16 036 676,72	259,05		
Exportno – importná banka SR	48 493 432,22				3 315,28	1 113 794,00	47 376 322,94		
Finančné riaditeľstvo Slovenskej republiky	28 889 818,93	251 759,14			24 715 787,35	2 899 323,57	56 357,27		966 591,60
Mincovňa Kremnica, š. p.	25 612 520,77	19 985 825,36	4 269 084,53		790 801,30	161 907,83	404 901,75		
Slovenská záručná a rozvojová banka, a.s.	24 215 193,50				1 322 441,24	428 000,00	22 464 752,26		
Slovenská konsolidačná, a. s.	12 751 352,24	613 461,13			7 609 504,97	4 528 370,01	16,13		
Štátna pokladnica	5 819 725,91				5 189,25		5 813 739,16		797,50
Úrad vládneho auditu	4 856 630,17				3 800 847,31	929 892,17			125 890,69
Úrad pre reguláciu hazardných hier	4 588 711,47				4 588 694,97		16,50		
National Development Fund II., a.s.	2 404 534,31	208 120,00					2 196 414,31		
National Development Fund I., s.r.o.	2 330 418,01					1 441 236,00	889 182,01		
Slovenská reštrukturalizačná, s.r.o.	207 073,09						207 073,09		
Vzdelávacie a doškoľovacie zariadenie TL	137 619,04	134 631,40			2 987,64				
DataCentrum	76 418,33				76 418,33				
Venture to Future Fund, a.s.	14 444,00						14 444,00		
Agentúra pre riadenie dlhu a likvidity	478,50								478,50
Spolu	26 211 792 829,63	4 175 321 722,06	5 213 973,58	14 595 470 271,36	811 484 387,65	1 044 364 291,16	1 078 689 066,51	6 549,27	4 501 242 568,04
Bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie	22 395 424 165,06	2 154 314 209,92	1 671 603,55	13 139 096 180,90	846 611 405,50	1 213 820 115,60	1 077 943 008,65	11 957,67	3 961 955 683,27

V. Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Účtovná jednotka je povinná vo svojej účtovnej závierke zverejňovať aj informácie o iných aktívach a iných pasívach. Za iné aktíva sa považuje možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv.

Za iné pasíva sa považuje:

1. možná povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti a ktorej existencia závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky, alebo
2. povinnosť, ktorá vznikla ako dôsledok minulej udalosti, ale ktorá sa nevykazuje v súvahe, pretože nie je pravdepodobné, že na splnenie tejto povinnosti bude potrebný úbytok ekonomických úžitkov, alebo výška tejto povinnosti sa nedá spoľahlivo oceniť.

Vzhľadom na uvedené, sa ako podmienené záväzky vykazujú napríklad poskytnuté záruky, hroziace záväzky z prebiehajúcich právnych sporov, budúce záväzky zo všeobecne platných právnych predpisov a podobne.

Podmienené záväzky Ministerstva financií SR	Hodnota k 31. 12. 2021	Hodnota k 31. 12. 2020
Účasti na európskych záchranných mechanizmoch		
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
Medzinárodné arbitráže		
Arbitráž s akcionármi ZP Union	28 692 138	28 692 138
Kapitál splatný na vyzvanie v medzinárodných finančných inštitúciách		
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 a pasívne súdne spory		
Právne spory	1 435 529 928	1 433 565 675
Záruky za úvery (NDF I., s.r.o. a EXIMBANKA)	363 460 744	166 042 574
Záruky k poskytnutej finančnej pomoci (SZRB, a.s. a EXIMBANKA)	49 661 360	47 432 5600
Poskytnuté štátne záruky	5 160 907	5 898 180
Záruky voči SZRB, a. s.	863 600	1 823 825
Spolu	11 618 014 256	11 458 970 992

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

Slovenská republika sa zaviazala poskytovať záruky za dlhové finančné inštrumenty vydávané **Európskym nástrojom finančnej stability (EFSF)** v prípade žiadosti členského štátu eurozóny o finančnú podporu. V zmysle platnej a účinnej legislatívy (§ 5 zákona č. 381/2010 Z. z. o špecifických štátnych zárukách a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov) sa Slovenská republika musí podieľať na celkovej výške záruk podielom 7,72 mld. eur. Zároveň sa musí podieľať na ďalších záručných mechanizmoch potrebných na získanie AAA ratingu pre EFSF, napríklad poskytnutím dodatočných záruk EFSF do výšky 165 % svojho podielu na zárukách pre každú emisiu. K 31.12.2021 bol stav záruk vystavených Slovenskou republikou vo výške 2 288 849 813 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 zmluvy⁴. Na rozdiel od EFSF, ktorý funguje na báze záruk za dlhopisy emitované EFSF, sa do ESM prispieva priamo, a to formou upisovania akcií na základnom imaní spoločnosti. Slovenská republika splatila svoj podiel na vlastnom imaní vo výške 793,35 mil. eur v šiestich splátkach (prvé dve splátky v sume 263,68 mil. eur boli uhradené 12. októbra 2012, tretia splátka v sume 131,84 mil. eur bola uhradená 30. apríla 2013, štvrtá splátka v sume 131,84 mil. eur bola uhradená 31. októbra 2013 a piata, posledná splátka v sume 131,84 mil. eur bola uhradená 30. apríla 2014). V rokoch 2015-2019 nebola uskutočnená žiadna dodatočná platba. Slovenskej republike vypršala výnimka na kľúči na určenie príspevkov do ESM k 1.1.2021, ktorá bola udelená na obdobie dvanástich rokov od vstupu do eurozóny pre všetky krajiny, ktoré v čase vzniku ESM mali hodnotu HDP na obyvateľa nižšiu ako 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.

Z titulu Dohody o príspevku uzatvorenej medzi Slovenskou republikou a Európskou investičnou bankou (EIB) v súvislosti s Pan-európskym garančným fondom v reakcii na COVID-19 vznikol Slovenskej republike záväzok na úhradu záruk splatných na vyzvanie zo strany EIB vo výške 75 484 209,15 eur.

Členstvo v Medzinárodnej banke pre obnovu a rozvoj (IBRD) sa zvýšilo 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 súdom o výkon rozhodnutia arbitrážneho tribunálu z decembra 2012. Súd v tomto konaní nariadil zablokovanie slovenského majetku v hodnote 29,5 mil. eur, pričom hodnota sporu určená Medzinárodným tribunálom bola 28 187 146 eur. Hodnota sporu bola prehodnotená k 1. 11. 2017 na hodnotu 28 692 138 eur. Nakoľko arbitrážny rozsudok, na výkon ktorého sa vedie exekučné konanie pred súdmi v Luxemburgu bol zrušený, SR žiada o uvoľnenie zablockovaného majetku. Achmea sa v konaní pred Luxemburskými súdmi bráni tým, že podala pred nemeckým Ústavným súdom voči rozhodnutiu Najvyššieho 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.

⁴ 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.

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. Ministerstvo vystupuje v pozícii poskytovateľa pomoci, a to tým, že vystavuje záruku maximálne do výšky 90 % 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.

Prehľad vystavených covid záruk v rámci KC	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
SIH (National Development Fund II, a.s.) (§25a)	381 410 186	310 683 151
Spolu	794 532 290	524 158 284

Súdne spory

Ministerstvo a niektoré ďalšie účtovné jednotky konsolidovaného celku (obchodné spoločnosti) sú účastníkmi viacerých pasívnych súdnych sporov, ktorých výsledok je neistý. Ministerstvo analyzovalo možné výsledky týchto sporov a vyhodnotilo ich ako podmienené záväzky. Podrobnosti najvýznamnejších súdnych sporov sú uvedené nižšie.

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 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.

Súdne spory sa týkajú žalôb o náhradu škody spôsobenej orgánmi verejnej moci pri výkone verejnej moci podľa zákona č. 58/1969 Zb. o zodpovednosti za škodu spôsobenú rozhodnutím orgánu štátu alebo jeho nesprávnym úradným postupom resp. zákon č 514/2003 Z. z. o zodpovednosti za škodu spôsobenú pri výkone verejnej moci a o zmene niektorých zákonov, reštitučné nároky podľa príslušných reštitučných predpisov, žaloby o preskúmanie zákonnosti rozhodnutia orgánu verejnej moci a uplatňovania náhrady škody, ktorá vznikla ministerstvu ako poškodenému v trestnom konaní.

V rámci súdnych sporov Ministerstva financií SR je vykazovaný súdny spor, v ktorom **Finančné riaditeľstvo SR** zastupuje MF SR v občianskom súdnom konaní žalobcu NASK, s. r. o., Veľký Meder, proti žalovanému SR, o náhradu škody, v pôvodne žalovanej výške 29 282 945 eur spôsobenej nesprávnym úradným rozhodnutím a nesprávnym úradným postupom orgánov štátu, za zaistenie 750 000 fliaš alkoholu s údajne falošnými páskami, v colnom sklade spoločnosti NASK, s. r. o. Predchádzajúci vývoj súdneho sporu je uvedený v účtovných závierkach za predchádzajúce účtovné obdobia. Do konca roka 2021 nedošlo k žiadnej zmene v priebehu súdneho sporu, Krajský súd v Bratislave nevytýčil hlavné pojednávanie o odvolaní žalobcu.

Finančné riaditeľstvo SR je žalobcom v dvoch súdnych sporoch o náhradu škody, úhrnom za 4 077 384,33 eur.

Spoločnosť **TIPOS, a. s.** je žalovanou stranou v prebiehajúcom súdnom spore, kde ako žalobca vystupuje FIVE X, a. s. v prvom rade a LEMIKON LIMITED v druhom rade. Spor je vedený vo veci o zdržanie sa nekalosúťažného konania, náhradu škody a vydanie bezdôvodného obohatenia a poskytnutia primeraného zadosťučinenia. Predchádzajúci vývoj súdneho sporu je uvedený v účtovných závierkach za predchádzajúce účtovné obdobia.

V júni 2021 Ústavný súd SR svojim uznesením odmietol ústavnú sťažnosť spoločnosti LEMIKON LIMITED. Išlo v poradí už o tretie a definitívne rozhodnutie potvrdzujúce, že nárok voči spoločnosti TIPOS nie je opodstatnený a že práva Lemikonu ako

strany konania neboli nijako poškodené. Spoločnosť TIPOS tak v roku 2021 rozpustila rezervu na súdny spor týkajúci sa LEMIKON LIMITED vo výške 7 852 124 EUR, lebo pominula jej opodstatnenosť.

Od spoločnosti **SEPS, a. s.** sa žalobca Lumius Slovakia, s. r. o. „v likvidácii“ domáha povolenia obnovy konania, v ktorom sa žalobca domáhal zaplattenia sumy vo výške 3 792 188,01 eur s príslušenstvom titulom bezdôvodného obohatenia a náhrady škody, a to z dôvodu neoprávneného vyberania poplatku za poskytovanie systémových služieb v prípade cezhraničného prenosu, ktorý žalobca uhrádzal žalovanému na základe Zmluvy o prenose elektriny cez spojovacie vedenie zo 16. januára 2008 podľa vtedajšej právnej úpravy. Neoprávnenosť vyberania poplatku spočívala podľa názoru žalobcu v tom, že takýto poplatok odporuje právu Európskej únie. Okresný súd Bratislava II žalobu zamietol, pričom žalobca sa proti tomuto rozsudku neodvolal a rozsudok nadobudol právoplatnosť. Nakoľko Súdny dvor Európskej únie v rozsudku C-305/17 vyhodnotil úpravu uvedeného poplatku ako odporujúcu právu Európskej únie, žalobca z uvedeného dôvodu v zákonnej lehote žiada povolenie obnovy konania. Na pojednávaní dňa 20. mája 2021 súd návrh na obnovu konania zamietol, žalobca podal proti rozsudku odvolanie, zo strany spoločnosti bolo podané vyjadrenie k odvolaniu žalobcu. O odvolaní bude rozhodovať Krajský súd v Bratislave.

Ostatné podmienené aktíva a pasíva

Ministerstvo eviduje podmienené záväzky z vykonaných a neukončených auditov EK, resp. prebiehajúcich správnych / súdnych konaní v rámci čerpaných programov v minulých účtovných obdobiach, ktorých konečný výsledok ako aj finančný dopad na účtovnú závierku z hľadiska možných korekcií čerpania nevie v čase zostavovania KÚZ ministerstvo odhadnúť vzhľadom na prebiehajúce konania.

EXIMBANKA vykazuje prijaté zabezpečenie k poskytnutým úverom a zárukám v hodnote 418 023 292,99 eur (r. 2020: 373 493 416,15 eur). Z toho prijaté záruky a ručenie 132 479 769,47 eur, prijaté záruky na nehnuteľnosti 212 098 224,10 eur, prijaté záruky na cenné papiere 1 eur a prijaté ostatné záruky 73 445 298,42 eur. Na navýšenie objemu ostatných iných aktív mal vplyv predovšetkým nárast zabezpečenia nehnuteľným majetkom o 33 967 870,87 eur a nárast ostatného zabezpečenia o 15 784 227,35 eur so súčasným poklesom prijatých záruk a ručenia o 4 890 221,38 eur a poklesom prijatých záruk na CP o 332 000 eur. EXIMBANKA ďalej vykazuje záväzky z poskytnutých záruk v hodnote 140 226 407,62 eur a ostatné iné pasíva vo výške 27 097 164,81 eur, ktoré predstavujú zostatok nečerpanej istiny z uzatvorených úverových zmlúv.

Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s. vykazuje záruky a úverové prísluby spolu vo výške 59 094 900,93 eur a v zmysle Záručnej listiny a Zmluvy o podmienkach poskytovania finančnej pomoci pre malé podniky a stredné podniky uzavretej medzi ministerstvom dňa 15. apríla 2020, výšku ostatných aktív 20 112 940,23 eur.

Slovenská konsolidačná, a. s. vykazuje aktívny súdny spor o vydanie plnenia z neplatného právneho úkonu. Podmienené aktívum je odhadnuté na 1 141 949 eur. Podmienený majetok vo forme možných budúcich príjmov z realizácie záložných práv k hnutelným veciam a nehnuteľnostiam, ktoré boli založené dlžníkmi v súvislosti s uzatváraním úverových zmlúv nie je možné vyčíslieť. Rovnako tak majetok na základe zmluvy o postúpení pohľadávok a jej dodatkov uzatvorených medzi Slovenskou konsolidačnou, a. s. a SZRB, a. s. je podmienený výťažnosťou pohľadávok.

V rámci skupiny konsolidovaného celku **Slovenskej elektrizačnej prenosovej sústavy, a. s.** sa vykazujú aj podmienené aktíva v podobe plnení zo záruk, ktoré vystavujú bankové inštitúcie účastníkom krátkodobého trhu s elektrickou energiou a zúčtovania odchýlok v prospech skupiny. Suma prijatých bankových záruk predstavovala 224 512 961 eur.

Mincovňa Kremnica, š. p. mala ku koncu roka otvorené podmienené záväzky z poskytnutých záruk za svoje zahraničné zákazky vo výške 1 096 636,60 eur a evidovala žalobu od svojho bývalého nájomcu, kde jej hrozí plnenie v maximálnej výške 47 324,33 eur.

National Development Fund II. vstúpila v roku 2020 do zmluvného vzťahu o portfóliovej záruke pre finančné inštitúcie s cieľom zmiernenia dopadov negatívnych dôsledkov pandémie ochorenia Covid-19 na slovenskú ekonomiku. Do finančného nástroja s názvom SIH Antikورونا záruka (SIHAZ 1) vo výške 231 796 293 eur sa zapojilo 8 komerčných bánk a do finančného nástroja s názvom SIH Antikورونا záruka (SIHAZ 2A) vo výške 149 613 893 eur sa zapojilo 10 komerčných bánk.

Tabuľka č. 23 – informácie o iných aktívach a iných pasívach

Iné aktíva a iné pasíva	Číslo riadku	31.12.2021	31.12.2020
Budúce právo zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv	01		
Aktívne súdne spory	02	9 129 830,87	5 065 054,42
Ostatné iné aktíva	03	662 649 194,22	531 934 096,18
Závazky z poskytnutých záruk	04	555 308 748,80	344 076 749,48
Závazky z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov	05	1 439 369 440,85	1 438 235 891,14
Závazky zo všeobecne záväzných právnych predpisov	06		
Závazky z ručenia	07	9 850 347 026,57	9 830 324 861,36
Závazky súvisiace s odstránením znečistenia životného prostredia	08		
Ostatné iné pasíva	09	79 827 872,64	132 120 604,98
Povinnosti z devízových termínovaných obchodov a iných finančných derivátov	10		
Povinnosti z opčných obchodov	11		
Zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty	12		
Povinnosti z finančného prenájmu, nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv a pod.	13		
Iné povinnosti	14		

Prehľad o iných aktívach a iných pasívach s hodnotovým vyjadrením za konsolidovaný celok je uvedený v tabuľke č. 23 prílohy poznámok v neúplnej forme, preto jej aktualizovaná forma je súčasťou textovej časti poznámok.

VI. SKUTOČNOSTI, KTORÉ NASTALI PO DNI, KU KTORÉMU SA ZOSTAVUJE ÚČTOVNÁ ZÁVIERKA

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

V súvislosti s prebiehajúcim vojenským konfliktom na Ukrajine, ktorý začal 24. februára 2022 inváziou ozbrojených síl Ruskej federácie na Ukrajinu prijala vláda SR viaceré opatrenia. V prvých týždňoch a mesiacoch boli vynaložené prostriedky štátneho rozpočtu a rozpočtu ostatných subjektov verejnej správy na pomoc utečencom prichádzajúcim na Slovensko alebo tranzitujúcim cez Slovensko do ostatných krajín Európy. Slovenská republika poskytla Ukrajine aj vojenský materiál, muníciu, palivo a vojenské zariadenia. Konflikt v nasledujúcich mesiacoch prispel k zvyšovaniu cien energií a pohonných hmôt, a Slovensko čelí novej - energetickej kríze. Už počas roka 2022 sa negatívne vplyvy odzrkadlili v raste inflácie a následne aj vo zvyšovaní úrokových sadzieb. Predpokladá sa, že uvedené faktory budú mať negatívny dopad na rast hospodárstva SR v nasledujúcom účtovnom období, na verejné financie a na subjekty súhrnného celku.

Vplyv pandémie COVID-19, vojny na Ukrajine a dopadov energetickej krízy na hospodárstvo SR je bližšie popísaný v dokumentoch Návrh rozpočtu verejnej správy SR na roky 2023-2025, v Návrhu rozpočtového plánu na rok 2022 a v Programe stability 2022- 2025.

Po 31. decembri 2021 nenastali ďalšie udalosti, ktoré by mali významný vplyv na súhrnnú účtovnú závierku.