

## Otázky pre Ministerstvo financií SR k Správe o dlhodobej udržateľnosti verejných financií a Hospodáreniu verejnej správy za rok 2018

- Otázky<sup>1</sup> RRZ k vývoju verejných financií v roku 2018 odoslané dňa 22. marca 2019 (odpovede MF SR z 3. apríla 2019)

- Rozdeľte prosím prijaté dividendy štátneho rozpočtu a MH Manažment podľa jednotlivých podnikov (v členení na hotovostné príjmy, časové rozlíšenie a prípadné superdividendy).

Platiteľ dividend a odvodov zo zisku - názov subjektu	Celkový objem dividend a odvodov zo zisku vyplatených do MH Manažment, a.s. a SR v roku 2018	SUPERdividendy
1	2	3
Alianz Slovenská poisťovňa, a.s.	3,1	1,3
ARRIVA Liorbus a.s., Ružomberok	51,5	0,0
Dhopolis, o.c.p., a.s. Bratislava	147,3	0,0
SAD Prievidza, a.s.	23,8	0,0
Žilinská teplárenská, a.s.		0,0
eurobus, a.s., Košice	10,3	0,0
Slovenská autobusová doprava Zvolen, a.s.	34,0	0,0
Slovenská autobusová doprava Žilina, a.s.	91,6	0,0
ARRIVA Michalovce, a.s.	50,0	28,7
Slovenská autobusová doprava Dunajská Streda akciová spoločnosť	4,1	4,1
Slovenská autobusová doprava Trenčín, a.s.	148,7	0,0
Slovak Lines, a.s. Bratislava	65,0	0,0
Trnavská teplárenská, a.s. Trnava	51,0	0,0
Poľnohospodársko-obchodné družstvo Abrahám	0,4	0,4
PPD Rybany	0,2	0,1
Majetkový Holding, a.s., Bratislava	0,0	0,0
Incheba, a.s., Bratislava	0,3	0,1
SYRÁREŇ BEL SLOVENSKO, a.s.	0,8	0,0
CEMMA C, a.s. Horné Slnie	1,2	0,0
EUROVIA SK, a.s.	0,0	0,0
Villa Víno Rača, a.s.	0,0	0,0
VÚB, a.s. Bratislava	36,0	0,0
ARRIVA Nové Zámky, a.s.	51,5	0,0
Biofarma Šuňava PD	0,2	0,2
Kúpele Nový Smokovec, a.s.	0,7	0,6
SAD Humenné, a.s.	5,4	1,0
TATRAMAT, a.s. Poprad	2,5	2,5
Technická inšpekcia, a.s.	62,9	0,0
Vodohospodárska výstavba, š. p. Bratislava	200,0	0,0
SSDZ, a.s.	213,0	153,2
Poštová banka, a.s.	7,2	0,0
Letisko Košice - Airport Košice, a.s.	569,7	154,7
Letisko Sliač, a.s.	20,0	0,0
Lesy Slovenskej republiky š.p.	5 000,0	0,0
Slovenská elektrizačná prenosná sústava, a.s. (SEPS, a.s.)	59 000,0	0,0
Slovenská záručná a rozvojová banka, a. s.	2 350,0	0,0
TIPOS, národná lotériová spoločnosť, a. s.	6 000,0	0,0
Slovenský plynárenský priemysel, a.s.	305 000,0	38 985,6
Západoslovenská energetika, a.s.	35 950,0	479,9
Stredoslovenská energetika Holding, a. s.	3 269,8	729,6
Východoslovenská energetika Holding a.s.	23 411,3	17 327,8

<sup>1</sup> Otázky RRZ sú v ďalšom texte uvedené čiernym písmom, odpovede MF SR sú modrým písmom (odpovede MF SR zaslané vo formáte pdf sú čiernym). Červeným písmom sú chýbajúce odpovede a ich prípadné zdôvodnenie alebo odpovede, ktoré MF SR žiadalo nezverejniť. Zeleným písmom sú odpovede, ktoré sú podľa názoru RRZ nedostatočné resp. čiastkové (obsahujú aj vysvetlenie zo strany RRZ).

Časové rozlíšenie nebolo v roku 2018 zaznamenané.

2. Uveďte prosím časové rozlíšenie výnosového úroku zo zahraničných pohľadávok v roku 2018.

Časové rozlíšenie výnosového úroku zo zahraničných pohľadávok v roku 2018 bolo +311 tis. eur.

3. Zaznamenalo sa v roku 2018 odpustenie pohľadávok voči zahraničiu? V prípade, že áno, prosím uveďte sumu.

V roku 2018 sa zaznamenalo odpustenie pohľadávok voči zahraničiu (Srbsku) vo výške 15 340 tis. eur.

4. Uveďte prosím sumu korekcií v roku 2018 v členení na individuálne, systémové a za PPA. Zároveň v prípade, že bola zaznamenaná aj položka očisťujúca vplyv uhradených korekcií nahlásených v čase ich rozhodnutia (podobne ako v roku 2017), uveďte prosím jej sumu a podkladové informácie, na základe ktorých je táto suma jednoznačne identifikovateľná.

Údaje sú uvedené v nasledovnom prehľade v tis. eur.

Hodnota systémových nezrovnalostí	1	11 594
z toho korekcie PPA	1a	3 974
Hodnota individuálnych nezrovnalostí	2	7 452
Hodnota upravujúcej položky (očisťujúca vplyv uhradených korekcií nahlásených v čase ich rozhodnutia)	3	108 113
Výsledná hodnota upravujúcej položky	$4 = 1 + 2 - 3$	-89 067

Podkladovým materiálom je spracovaná notifikačná tabuľka o schodku a dlhu verejnej správy za rok 2018, údaje zaevidované v monitorovacom systéme ITMS a účtovnom systéme ISUF podľa stavu k 31.12.2018 podľa podmienok odsúhlasenej metodiky eliminovania vplyvu EÚ tokov na verejné financie a času zaznamenania korekcií.

5. Uveďte prosím sumu vylúčených príjmových a výdavkových úrokov zo swapov.

Vylúčené príjmové úroky zo swapov predstavovali 89 448 tis. eur a vylúčené výdavkové úroky zo swapov predstavovali 84 230 tis. eur.

6. Aký je odhadovaný vplyv EFSF na saldo verejnej správy v roku 2018 (v členení na tržby, prevádzkové náklady, úrokové výnosy, úrokové náklady a kapitálový transfer)?

Poplatok P.1: 0  
Prevádzkové náklady: -324 tis. eur

Výnosový úrok: 24 635 tis. eur.

Nákladový úrok: 24 909 tis. eur.

7. Uveďte prosím zmenu stavu pohľadávok a záväzkov štátneho rozpočtu zahrnutú v salde verejnej správy podľa metodiky ESA2010 v členení podľa jednotlivých položiek súvahy.

<b>Aktíva</b>	<b>Medziročná zmena</b>
Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok (051) -	0
Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok (052) -	39 038
Odberatelia (311AÚ) - (391AÚ)	0
Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313 AÚ)-(391 AÚ)	0
Ostatné pohľadávky (315AÚ)-(391AÚ)	130
Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ)-(391AÚ)	569
Pohľadávky z nájmu (374AÚ)-(391AÚ)	0
Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375AÚ)-(391AÚ)	0
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	5 688
Odberatelia (311AÚ) - (391AÚ)	-899
Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313 AÚ)-(391 AÚ)	0
Poskytnuté prevádzkové preddavky (314AÚ) - (391 AÚ)	37 893
Ostatné pohľadávky (315AÚ)-(391AÚ)	20
Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316AÚ)-(391	-27 926
Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a VÚC a RO zriadený	0
Pohľadávky voči zamestnancom (335AÚ) - (391AÚ)	-678
Ostatné dane a poplatky (345)-(391AÚ)	0
Pohľadávky z nájmu (374AÚ)-(391AÚ)	-6
Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375AÚ)-(391AÚ)	0
Iné pohľadávky (378AÚ)-(391AÚ)	-70 182
<b>Pasíva</b>	<b>Medziročná zmena</b>
Ostatné dlhodobé záväzky (479)	44 780
Dlhodobé prijaté preddavky (475AÚ)	0
Záväzky zo sociálneho fondu (472)	2 064
Záväzky z nájmu (474AÚ)	0
Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476AÚ)	0
Iné záväzky (379AÚ)	1 289
Dodávatelia (321)	365
Prijaté preddavky (324,475AÚ)	6 154
Ostatné záväzky (325,479AÚ)	1 726
Nevyfakturované dodávky (326,476AÚ)	8 362
Záväzky z nájmu (474AÚ)	0
Iné záväzky (379AÚ)	84 678
Záväzky z upísaných nesplatených CP a vkladov (367)	0
Zamestnanci (331)	9 721
Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)	338
Ostatné dane a poplatky (345)	-289

8. Aký objem z mzdových výdavkov (EK RK 610+620) obcí a VÚC v roku 2018 tvorili prostriedky na regionálne školstvo? Akú časť z týchto prostriedkov predstavovali prostriedky týkajúce sa valorizácie plátov v regionálnom školstve schválenej na rok 2018. Prosím uveďte sumy osobitne za obce a VÚC.

Podľa štatistického výkazu Škol. (MŠ SR) 1-04 bolo pre pedagogických a nepedagogických zamestnancov na úseku školstva v roku 2018 vynaložených celkom 1,3 mld. eur mzdových výdavkov, v tom za prenesený výkon štátnej správy 820,7 mil. eur mzdových výdavkov.

V uvedenej sume mzdových výdavkov sú započítané aj mzdové výdavky za neštátne školské zariadenia v pôsobnosti územnej samosprávy v sume 53,5 mil. eur.

Nedisponujeme údajmi o výške výdavkov na poisťné a príspevok do poisťovní z dôvodu, že v predmetom výkaze sa tieto údaje nesledujú.

MF SR nedisponuje údajmi za valorizáciu plátov zamestnancov originálnych kompetencií. Vieme poskytnúť údaj o výške valorizácie nepedagogických zamestnancov (4,8 %), ktorá bola uvoľnená do kapitol MV SR a MŠVVŠ SR v sume 6,68 mil. eur osobných výdavkov, z toho mzdy 4,9 mil. eur.

9. Zdravotná poisťovňa Dôvera zaznamenala v priebehu roku 2018 viaceré transakcie nesúvisiace s verejným zdravotným poistením: iné úhrady mimo zdravotnej starostlivosti a prevádzkových činností dosiahli 106,8 mil. eur, splácanie tuzemskej istiny dosiahlo 86,5 mil. eur a prijaté pôžičky dosiahli 92,5 mil. eur. Ako sú tieto transakcie zaznamenané v príjmoch a výdavkoch verejnej správy v metodike ESA<sub>2010</sub>?

Zdravotná poisťovňa Dôvera za rok 2017 vo svojej výročnej správe uviedla v udalostiach, ktoré nastali po súvahovom dni informáciu, že nový úver 92,5 mil. eur bol použitý na refinancovanie starého úveru 76,278 mil. eur (zostatok k 31.12.2017 bol vo výške 76,091 + úrok 0,188 mil. eur) a zvyšná časť bola použitá na čiastočnú úhradu záväzkov voči akcionárom vo výške 16,221 mil.€. Transakcie sú zaznamenané z pohľadu metodiky ESA<sub>2010</sub> nasledovne:

- časť splátky istiny nového úveru vo výške 10,36 mil. € – negatívny vplyv na schodok ESA (zvyšok splátky bol krytý novým úverom).
- vyplatenie záväzkov voči akcionárom vo výške 90,557 mil. € - negatívny vplyv na schodok ESA (spolu vyplatených 106,779 mil. eur a z toho 16,221 mil. eur bolo krytých novým úverom)
- negatívny vplyv na ESA schodok mala aj platba Dôvery za správu verejného zdravotného poistenia vo výške 52,239 mil. eur.

10. Prosím uveďte vplyvy 1. etapy oddĺženia v sektore zdravotníctva (oddĺženie záväzkov nemocníc voči Sociálnej poisťovni, oddĺženie záväzkov nemocníc voči veriteľom, poskytnutie návratnej finančnej výpomoci národnej transfúznej službe) na jednotlivé

položky konsolidovaných príjmov a výdavkov verejnej správy v roku 2018. Ovplyvní oddĺžovanie zaznamenanie príjmov a výdavkov verejnej správy v predchádzajúcich rokoch?

- 1.) V Sociálnej poisťovni došlo k poklesu pohľadávok vo výške 354,891 mil. eur (z toho VS 351,975 mil. eur). Sociálna poisťovňa prijala za postúpené pohľadávky odplatu od spoločnosti Debitum vo výške 187,219 mil. eur na EKRK 190. Z pohľadu metodiky ESA, pohľadávky a záväzky z titulu poistného nemajú vplyv na schodok ESA. V zdravotníckych zariadeniach došlo k poklesu záväzkov z dôvodu postúpených pohľadávok na spoločnosť Debitum vo výške 152,859 mil. eur, časť záväzkov v sume 199,115 tis. eur bude predmetom odpustenia zo strany spoločnosti Debitum v priebehu nasledujúcich rokov.
- 2.) V zdravotníckych zariadeniach došlo k poklesu záväzkov voči ostatným veriteľom vo výške 112,582 mil. eur. Ostatným veriteľom bola uhradená suma vo výške 109,557 mil. eur, t. j. rozdiel vo výške 3,025 mil. eur (diskont) malo pozitívny vplyv na schodok ESA.
- 3.) Poskytnutie NFV voči Národnej transfúznej stanici SR vo výške 28 mil. eur bolo preklasifikované na kapitálový transfer, ktorý sa v rámci verejnej správy konsolidoval.

Zaznamenanie ESA transakcií je v kompetencii ŠÚSR.

11. Slovenská inovačná a energetická agentúra má v príjmoch FIN-1 na EKRK 331 zaznamenanú sumu 64,2 mil. eur s kódom zdroja 11A4 (zahraničný grant na odstavenie bloku V1 elektrárne Jaslovské Bohunice). Výdavky na rovnakom kóde zdroja dosiahli 320 tis. eur. Agentúra zároveň v súvahe zaznamenala nárast záväzkov zo zúčtovania s Európskymi spoločenstvami (č. pol. 171) o 63,9 mil. eur. Sú všetky tieto transakcie zaznamenané v salde verejnej správy podľa metodiky ESA2010? V prípade, že nie, prosím uveďte ktorá z nich nie je zachytená v príjmoch a výdavkov a zdôvodnite.

Všetky transakcie Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry, príjmy, výdavky aj nárast záväzku sú zaznamenané v salde verejnej správy.

12. Environmentálny fond v roku 2018 prijal bežný transfer od subjektu mimo verejnej správy (EKRK 315) vo výške 2,2 mil. eur. Prosím uveďte, od akého subjektu a aký je účel tohto transferu.

Na strane príjmov Environmentálneho fondu bol v skutočnosti za rok 2018 v sume 2 151 354 eur prijatý likvidačný zostatok z Recyklačného fondu na položke EKRK 315 Transfery od subjektov nezarađených vo verejnej správe.

13. Uveďte prosím identifikované jednorazové vplyvy v roku 2018 (ich sumu a popis).

V roku 2018 neboli identifikované žiadne jednorazové opatrenia podľa metodiky Paktu stability a rastu (ktorá sa používa v európskom fiškálnom dohľade).

14. V správe o čerpaní EÚ fondov, ktorú MF SR každý mesiac zverejňuje, bola v rámci informácie o čerpaní k 30. novembru 2018 uvedená suma, ktorú bolo potrebné vyčerpať do konca roku 2018, vo výške 510,4 mil. eur (ide o údaj za EŠIF spolu bez PRV). Akú časť z tejto sumy sa podarilo vyčerpať (v členení podľa jednotlivých operačných programov)? V prípade, že sa nejaká suma nevyčerpala do stanoveného termínu, došlo k jej prepadnutiu a nemožnosti čerpania daných prostriedkov?

Z uvádzanej sumy, ktorú bolo k 30.11.2018 potrebné do 31.12.2018 dodeklarovať EK, nebol vyčerpaný objem 122,22 mil. EUR - z toho bola potvrdená suma 81,45 mil. EUR za OP Výskum a inovácie a 1,88 mil. EUR za OP Rybné hospodárstvo. Suma 38,89 mil. EUR za Integrovaný regionálny OP je ešte otvorená a predmetom diskusie medzi SR a EK.

15. Výkazy FIN 2-04 majú od roku 2018 novú rozšírenú štruktúru, pričom zároveň došlo aj k ich zjednoteniu pre neziskové účtovné jednotky a podniky. Prosím uveďte prevodový mostík týchto výkazov potrebný na vyčíslenie zmeny pohľadávok a záväzkov v zmysle metodiky ESA2010.

Pohľadávky a záväzky sú uvedené v odpovedi na otázku 7.

16. Do roku 2018 mali niektoré subjekty verejnej správy povinnosť predkladať výkazy FIN 7-04, pričom od roku 2018 sa tieto výkazy nepredkladajú. Akým spôsobom (na základe akých informácií) sa zaznamenali príjmy a výdavky týchto subjektov v roku 2018?

Na základe dohody medzi Štatistickým úradom SR a MF SR sa zrušila povinnosť predkladať výkaz FIN 7-04, ktorý bol určený pre niektoré subjekty verejnej správy, najmä neziskové organizácie a podnikateľské subjekty obcí a miest. Dôvodom bola vysoká administratívna náročnosť na vypracovanie FIN výkazov za organizácie, ktoré sú v mnohých prípadoch neaktívne. Príjmy a výdavky týchto subjektov miestnej samosprávy sa vykazujú na základe ročných účtovných výkazov, a to zohľadnením údajov predchádzajúceho roka.

17. V roku 2018 boli prvýkrát zaznamenané príjmy a výdavky na niektorých nových samostatných účtoch štátneho rozpočtu (účty číslo 16 až 26). Prosím uveďte, ktoré z nich vchádzajú do výpočtu salda verejnej správy v metodike ESA2010.

Do výpočtu salda vstupujú samostatné účty č: 17, 18, 20, 21, 22, 23, 99 (časť za národné zdroje).

18. Časť výdavkového titulu „Rezerva na mzdy a poistné“ kapitoly Všeobecná pokladničná správa (VPS) bola rozpočtovaná na položke ekonomickej klasifikácie (EK) 621 (išlo o sumu 31 734 200 eur z celkovej sumy titulu 167 770 747 eur). Podľa zverejnených rozpočtových opatrení boli na tejto položke zaviazané prostriedky vo výške 24 734 200 eur, ktoré slúžili ako zdroj krytia pre financovanie výdavkov (na mzdy a poistné) iných kapitol štátneho rozpočtu. Ide o rozpočtové opatrenia VPS č. 27, 149, 150, 151, 159 až 169, 171 až 191, 213, 297 a 325. Prosím potvrdte, či zvyšné prostriedky v objeme 7 mil. eur ostali

nepoužité a nezaviazané na položke, kde boli rozpočtované. Ak boli zaviazané, prosím uveďte čísla rozpočtových opatrení, ktorými bolo viazanie realizované.

Finančné prostriedky sa použili v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 333/2017 Z. z. na valorizáciu plátov zamestnancov. Nepoužité finančné prostriedky v sume 7 000 tis. eur sa v priebehu roka presunuli na „Výdavky na realizáciu nerozpočtovaných potrieb“ a použitie predmetnej rezervy bolo v súlade s aktuálnymi potrebami jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu.

19. Časť výdavkového titulu „Rezerva na mzdy a poistné“ kapitoly VPS bola rozpočtovaná na podpoložke (EK) 642 200 (išlo o sumu 39 550 913 eur z celkovej sumy titulu 167 770 747 eur). Podľa zverejnených rozpočtových opatrení boli na tejto položke zaviazané prostriedky vo výške 26 181 348 eur, ktoré slúžili ako zdroj krytia pre financovanie výdavkov (na mzdy a poistné) iných kapitol štátneho rozpočtu. Ide o rozpočtové opatrenia VPS č. 27, 28, 37, 64, 139, 160, 167, 169, 170, 172, 175, 189, 225, 227, 231, 369 a 401. Prosím potvrdte, či zvyšné prostriedky v objeme 13 369 565 eur ostali nepoužité a nezaviazané na podpoložke, kde boli rozpočtované. Ak boli zaviazané, prosím uveďte čísla rozpočtových opatrení, ktorými bolo viazanie realizované.

Prostriedky sa použili v súlade s ustanovením § 5 zákona č. 333/2017 Z. z. na valorizáciu plátov zamestnancov. Ostatné zdroje rezervy v sume 13 369,6 tis. eur sa v priebehu roka presunuli na „Výdavky na realizáciu nerozpočtovaných potrieb“ a použitie predmetnej rezervy bolo v súlade s aktuálnymi potrebami jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu.

20. Na výdavkovom titule „Finančné vzťahy k Sociálnej poisťovni“ kapitoly VPS bola na podpoložke EK 641 003 rozpočtovaná suma 255 391 612 eur. Podľa informácií z výkazov FIN-1 zverejnených Štátnou pokladnicou dosiahla výška výdavkov realizovaných na tejto podpoložke (v rámci kapitoly VPS) úroveň 106 413 175 eur. Prosím potvrdte, či zvyšné prostriedky v objeme 148 978 437 eur ostali nepoužité a nezaviazané na položke, kde boli rozpočtované. Ak boli zaviazané, prosím uveďte čísla rozpočtových opatrení, ktorými bolo viazanie realizované.

Finančné prostriedky z výdavkového titulu Transfer Sociálnej poisťovni sa použili v sume 106 413,2 tis. eur na zabezpečenie platobnej schopnosti Sociálnej poisťovne, a. s. Voľné finančné prostriedky sa v sume 148 978,4 tis. eur v priebehu roka presunuli na „Výdavky na realizáciu nerozpočtovaných potrieb“ a použitie predmetnej rezervy bolo v súlade s aktuálnymi potrebami jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu.

- **Otázky RRZ k Hospodáreniu verejnej správy v roku 2018 odoslané dňa 5. apríla 2019 (odpovede MF SR zo 15. apríla 2019)**
  1. Osobné výdavky štátneho rozpočtu (EKRK 610 a 620) dosiahli v roku 2018 podľa výkazu FIN-1 výšku 2 754 mil. eur, z čoho 2 518 mil. eur bolo zaznamenaných s druhovou klasifikáciou 211 (predpokladáme, že ide o mzdy za január až november 2018 vyplatené vo februári až decembri 2018) a 236 mil. eur s druhovou klasifikáciou 212 (mzdy za december 2018, ktoré sa presunuli na samostatné účty a vyplatili sa v januári 2019).

Samostatné účty prijali sumu 233 mil. eur (EKRR 911 a 912). Na samostatných účtoch dosiahli osobné výdavky v roku 2018 sumu 14 mil. eur. Po zohľadnení týchto príjmov a výdavkov vyplýva, že v hotovostnom salde bolo zaznamenaných 11 mesačných miezd. Zároveň zo súvahy vyplýva, že v záväzkoch voči zamestnancom nedošlo v roku 2018 k výraznejším pohybom (zvýšenie o 10 mil. eur). Prosím vysvetlite, akým spôsobom sa zaznamenalo v salde podľa metodiky ESA2010 12 vyplatených mesačných miezd štátneho rozpočtu za rok 2018.

**V rámci jarnej notifikácie v štátnom rozpočte ovplyvnilo výdavky za rok 2018 dvanásť miezd.**

2. Tabuľka uvedená nižšie obsahuje porovnanie medziročnej zmeny vybraných pohľadávok a záväzkov štátneho rozpočtu podľa súvahy a po úpravách podľa metodiky ESA2010. Prosím uveďte hlavné vecné tituly (vrátane súm), ktoré boli z týchto položiek vylúčené. V prípade ostatných dlhodobých záväzkov (keďže sú tvorené takmer výlučne záväzkami klienta Štátny dlh) prosím špecifikujte, aké záväzky klienta Štátny dlh boli v tejto položke zaznamenané v salde.

#### Medziročná zmena vybraných pohľadávok a záväzkov za štátny rozpočet (tis. eur)

	medziročná zmena podľa súvahy	zmena podľa metodiky ESA2010
Iné pohľadávky (č. pol. 81)	975 308	-70 182
Ostatné dlhodobé záväzky (č. pol. 141)	-59 431	-44 780
Iné záväzky (č. pol. 160)	-458 849	-84 678

\* znamienka vyjadrujú vplyv na saldo VS

Zdroj: IÚZ

Z pohľadávok a záväzkov sa podľa ESA 2010 vylučujú stavy pohľadávok a záväzkov, ktoré súvisia s EU zdrojmi, refinančný systém, zábezpeky, kolaterály, finančné nástroje, ktoré majú charakter úverov. Príslušné hodnoty poskytujú finančné výkazy jednotlivých klientov štátnej pokladnice.

*Zdôvodnenie RRZ: MF SR neuviedlo sumy príslušných úprav.*

3. Tabuľka uvedená nižšie obsahuje odhady medziročnej zmeny pohľadávok a záväzkov zdravotníckych zariadení z individuálnej účtovnej závierky resp. výkazu FIN 2-04 a existujúceho prevodného mostíka. Prosím uveďte, či v rámci prípravy notifikácie došlo k nejakým dodatočným úpravám nad rámec týchto údajov. V prípade, že áno, prosím zdôvodnite ich a uveďte sumy jednotlivých úprav.

#### Odhad medziročnej zmeny pohľadávok a záväzkov nemocníc (tis. eur)

	zmena pohľadávok	zmena záväzkov
Ústredné ZZ (PO štátu, podľa IÚZ)	11 770	-88 207
Ústredné ZZ (ostatné, podľa FIN 2-04)	-2 000	-8 669
Samosprávne ZZ (PO obcí a VÚC, podľa IÚZ)	1 052	-34 439
Samosprávne ZZ (ostatné, podľa FIN 2-04)	500	80



\* znamienka vyjadrujú vplyv na saldo VS

Zdroj: IÚZ, FIN 2-04

Z pohľadávok a záväzkov sa podľa ESA 2010 vylučujú stavy pohľadávok a záväzkov, ktoré súvisia z EU zdrojmi, refinančný systém, zábezpeky, finančné nástroje, ktoré majú charakter úverov. Príslušné hodnoty poskytujú finančné výkazy jednotlivých klientov štátnej pokladnice.

*Zdôvodnenie RRZ: MF SR neuviedlo sumy príslušných úprav.*

4. Vo Vašej odpovedi k transakciám Slovenskej inovačnej a energetickej agentúry ste uviedli, že príjem z grantu (zdroj 11A4) a s ním súvisiaci nárast záväzku je zahrnutý v salde verejnej správy v roku 2018. Podobná transakcia s menšou sumou (podľa FIN-1 je na EKRRK 341 zaznamenaná suma 26,7 mil. eur s kódom zdroja 11A4 a výdavok vo výške 273 tis. eur) nastala v tomto subjekte aj v roku 2017. Došlo aj v tomto prípade k zaúčtovaniu záväzku?

Vplyv EU tokov sa eliminuje na úrovni platobných jednotiek, zahraničné granty sa neeliminujú. Nárast záväzku bol zaznamenaný na základe aktuálnych dát získaných v procese jarnej notifikácie.

5. Z výkazu Škol. 1-04 ste nám uviedli, že na zamestnancov na úseku školstva bolo v roku 2018 vynaložených 1,3 mld. eur. Uveďte prosím, aká časť tejto sumy bola prevedená obciam a aká časť bola prevedená VÚC.

Z uvedenej sumy 1,3 mld. eur mzdových výdavkov (1 245 905 858 eur) pripadá na obce 1 mld. eur (942 545 370 eur) a na VÚC 0,3 mld. eur (303 360 488 eur) mzdových výdavkov.

6. Časť výdavkového titulu „Rezerva na riešenie vplyvov nových zákonných úprav a iných vplyvov“ kapitoly Všeobecná pokladničná správa (VPS) bola rozpočtovaná na podpoložke ekonomickej klasifikácie (EK) 642 200 (išlo o sumu 52 970 034 eur z celkovej sumy titulu 106 653 330 eur). Podľa zverejnených rozpočtových opatrení boli na tejto podpoložke zaviazané prostriedky vo výške 10 715 562 eur, ktoré slúžili ako zdroj krytia pre financovanie výdavkov kapitol štátneho rozpočtu. Ide o rozpočtové opatrenia VPS č. 26, 124, 266 a 357. Prosím potvrdte, či zvyšné prostriedky v objeme 42 254 472 eur ostali nepoužité a nezaviazané na položke, kde boli rozpočtované. Ak boli zaviazané, prosím uveďte čísla rozpočtových opatrení, ktorými bolo viazanie realizované.

Finančné prostriedky v sume 42 254 472 eur sa v priebehu roka presunuli na „Výdavky na realizáciu nerozpočtovaných potrieb“ a ich použitie bolo v súlade s aktuálnymi potrebami jednotlivých kapitol štátneho rozpočtu. Keďže presunom finančných prostriedkov došlo k realokácii týchto zdrojov medzi rôzne kapitoly, nie je možné uviesť čísla rozpočtových opatrení vo Vami požadovanej štruktúre.

7. Časť výdavkového titulu „Rezerva na riešenie vplyvov nových zákonných úprav a iných vplyvov“ kapitoly Všeobecná pokladničná správa (VPS) bola rozpočtovaná na podpoložke EK 637 200 (išlo o sumu 53 683 296 eur z celkovej sumy titulu 106 653 330 eur). Podľa zverejnených rozpočtových opatrení boli na tejto podpoložke zaviazané

prostriedky vo výške 3 683 296 eur, ktoré slúžili ako zdroj krytia pre financovanie výdavkov kapitol štátneho rozpočtu. Ide o rozpočtové opatrenia VPS č. 50 a 213. Prosím potvrdte, či zvyšné prostriedky v objeme 50 mil. eur ostali nepoužité a nezaviazané na položke, kde boli rozpočtované. Ak boli zaviazané, prosím uveďte čísla rozpočtových opatrení, ktorými bolo viazanie realizované.

Finančné prostriedky v sume 50 000 000 eur sa v priebehu roka presunuli na „Výdavky na realizáciu nerozpočtovaných potrieb“ na riešenie aktuálnych požiadaviek kapitol.

8. Na výdavkovom titule „Rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii – rýchlejšia realizácia a väčší počet projektov“ kapitoly VPS bola na podpoložke EK 637 200 rozpočtovaná suma 124 206 017 eur. Podľa zverejnených rozpočtových opatrení boli na tejto podpoložke zaviazané prostriedky vo výške 53 280 216 eur, ktoré slúžili ako zdroj krytia pre financovanie výdavkov kapitol štátneho rozpočtu. Ide o rozpočtové opatrenia VPS č. 72, 80, 90, 201, 224, 226, 287, 303 až 307, 309, 430. Prosím potvrdte, či zvyšné prostriedky v objeme 70 925 801 eur ostali nepoužité a nezaviazané na položke, kde boli rozpočtované. Ak boli zaviazané, prosím uveďte čísla rozpočtových opatrení, ktorými bolo viazanie realizované.

Rezerva na prostriedky Európskej únie a odvody Európskej únii, ktorá bola rozpočtovaná na podpoložke 637200, sa v sume 126 890,9 tis. eur použila na vysporiadanie systémových a individuálnych nezrovnalostí kapitol v sume 68 574,8 tis. eur (č. RO 72, 80, 90,127, 201, 226, 224, 258, 257, 276, 287, 310, 309, 306, 308, 307, 304, 303, 311, 305, 323) a v sume 2 684,9 tis eur pre kapitolu MPRV SR (č. RO 61 a 140).

Finančné prostriedky v sume 55 000,0 tis. eur sa presunuli na výdavky na realizáciu nerozpočtovaných potrieb a boli použité v súlade s aktuálnymi potrebami jednotlivých kapitol. Nevyčerpané finančné prostriedky v sume 631,2 tis. eur sa na podpoložke 637200 viazali v rámci rezervy na použitie v nasledujúcich rokoch.

9. Na výdavkovom titule „Odvody do všeobecného rozpočtu EÚ“ kapitoly VPS bola na podpoložke EK 649 005 rozpočtovaná suma 768 122 tis. eur. Podľa informácií z výkazov FIN-1 zverejnených Štátnou pokladnicou dosiahla výška výdavkov realizovaných na tejto podpoložke (v rámci kapitoly VPS) úroveň 731 424 010,96 eur. Zároveň boli podľa zverejnených rozpočtových opatrení na tejto podpoložke zaviazané prostriedky vo výške 8 897 989 eur, ktoré slúžili ako zdroj krytia pre financovanie výdavkov kapitol štátneho rozpočtu. Ide o rozpočtové opatrenia VPS č. 213 a 442. Prosím potvrdte, či zvyšné prostriedky v objeme 27 800 tis. eur ostali nepoužité a nezaviazané na položke, kde boli rozpočtované. Ak boli zaviazané, prosím uveďte čísla rozpočtových opatrení, ktorými bolo viazanie realizované.

Finančné prostriedky v sume 27 800 000 eur sa v priebehu roka presunuli na „Výdavky na realizáciu nerozpočtovaných potrieb“ na riešenie aktuálnych požiadaviek kapitol.

- **Otázky RRZ odoslané dňa 17. apríla 2019 (odpovede MF SR z 25. apríla 2019)<sup>2</sup>**

<sup>2</sup> Vzhľadom na to, že ide o otázky, ktoré nadväzujú na predchádzajúce odpovede MF SR, v texte sú kurzívou uvedené aj pôvodné otázky a odpovede MF SR.

1. *Osobné výdavky štátneho rozpočtu (EKRRK 610 a 620) dosiahli v roku 2018 podľa výkazu FIN-1 výšku 2 754 mil. eur, z čoho 2 518 mil. eur bolo zaznamenaných s druhovou klasifikáciou 211 (predpokladáme, že ide o mzdy za január až november 2018 vyplatené vo februári až decembri 2018) a 236 mil. eur s druhovou klasifikáciou 212 (mzdy za december 2018, ktoré sa presunuli na samostatné účty a vyplátili sa v januári 2019). Samostatné účty prijali sumu 233 mil. eur (EKRRK 911 a 912). Na samostatných účtoch dosiahli osobné výdavky v roku 2018 sumu 14 mil. eur. Po zohľadnení týchto príjmov a výdavkov vyplýva, že v hotovostnom salde bolo zaznamenaných 11 mesačných miezd. Zároveň zo súvahy vyplýva, že v záväzkoch voči zamestnancom nedošlo v roku 2018 k výraznejším pohybom (zvýšenie o 10 mil. eur). Prosím vysvetlite, akým spôsobom sa zaznamenalo v salde podľa metodiky ESA2010 12 vyplatených mesačných miezd štátneho rozpočtu za rok 2018.*

*Odpoveď MF SR: V rámci jarnej notifikácie v štátnom rozpočte ovplyvnilo výdavky za rok 2018 dvanásť miezd.*

**Doplňujúca otázka RRZ: Vo vyššie uvedenej otázke sme nerozporovali, že vo výdavkoch bolo v roku 2018 zaznamenaných 12 miezd. Podľa dostupných výkazov však bola jedna mesačná mzda zaznamenaná aj v príjmoch samostatných účtov (na novovytvorených kódoch EKRRK 911 a 912), a tak celkový efekt na saldo z výkazov FIN-1 bol 11 mesačných miezd (viď tabuľka nižšie). Prosím vysvetlite, akú úpravu nad rámec vyššie uvedených hotovostných údajov MF SR urobilo, aby bol zachytený korektný vplyv na saldo (t.j. aby vo výdavkoch bolo zachytených 12 miezd prislúchajúcich roku 2018 a v príjmoch žiadna).**

Výkazy FIN-1 (stavy ku koncu daného mesiaca, eur)

	ŠR		Samostatné účty	
	610, 620	911, 912	610, 620	
2018/1	-184 043	37 687	-2 113 717	
2018/2	-208 399 951	434 526	-2 984 133	
2018/3	-412 969 484	790 639	-3 728 487	
2018/4	-643 517 878	1 147 873	-4 336 632	
2018/5	-854 192 395	1 493 376	-5 049 483	
2018/6	-1 096 149 859	1 860 321	-5 939 221	
2018/7	-1 323 219 404	2 240 606	-6 347 119	
2018/8	-1 541 008 108	2 591 329	-6 919 412	
2018/9	-1 754 354 081	2 952 279	-10 755 415	
2018/10	-1 973 408 732	3 310 329	-11 452 089	
2018/11	-2 226 241 920	3 718 244	-12 666 301	
<b>2018/12</b>	<b>-2 754 351 538</b>	<b>233 412 335</b>	<b>-14 049 638</b>	
2019/1	-521 143	433 431	-227 540 938	

tu chýbajú mzdy vyplatené v januári 2018 za december 2017 (viď zaznamenanie vo FIN-1 2019/1)

V hospodárení ústrednej správy za rok 2018 sa prejavili mzdové výdavky v súlade s rozpočtom na rok 2018, v súlade s finančnými výkazmi a nad rámec novej metodiky sme

nerobili manuálne úpravy. V súčasnosti analyzujeme v jednotlivých organizáciách ústrednej správy aplikáciu novej metodiky vychádzajúcu zo zmeny rozpočtových pravidiel. O záveroch analýzy Vás budeme informovať.

2. *Tabuľka uvedená nižšie obsahuje porovnanie medziročnej zmeny vybraných pohľadávok a záväzkov štátneho rozpočtu podľa súvahy a po úpravách podľa metodiky ESA2010. Prosím uveďte hlavné vecné tituly (vrátane súm), ktoré boli z týchto položiek vylúčené. V prípade ostatných dlhodobých záväzkov (keďže sú tvorené takmer výlučne záväzkami klienta Štátny dlh) prosím špecifikujte, aké záväzky klienta Štátny dlh boli v tejto položke zaznamenané v salde.*

#### Medziročná zmena vybraných pohľadávok a záväzkov za štátny rozpočet (tis. eur)

	medziročná zmena podľa súvahy	zmena podľa metodiky ESA2010
Iné pohľadávky (č. pol. 81)	975 308	-70 182
Ostatné dlhodobé záväzky (č. pol. 141)	-59 431	-44 780
Iné záväzky (č. pol. 160)	-458 849	-84 678

\* znamienka vyjadrujú vplyv na saldo VS

Zdroj: IÚZ

*Odpoveď MF SR: Z pohľadávok a záväzkov sa podľa ESA 2010 vylučujú stavy pohľadávok a záväzkov, ktoré súvisia s EU zdrojmi, refinančný systém, zábezpeky, kolaterály, finančné nástroje, ktoré majú charakter úverov. Príslušné hodnoty poskytujú finančné výkazy jednotlivých klientov štátnej pokladnice.*

**Doplňujúca otázka RRZ: Prosím uveďte príspevky Vami uvedených faktorov k zmene vybraných položiek pohľadávok a záväzkov (uvedených v tabuľke). V prípade, že ide o štandardizovaný postup (t.j. každoročne sa upravujú pohľadávky a záväzky u rovnakých klientov, pričom hodnoty úprav sú čerpané z dostupných výkazov Štátnej pokladnice), prosím uveďte tento postup. Poskytnutie metodiky úprav pohľadávok a záväzkov nám pomôže eliminovať prípadné budúce nejasnosti ohľadom pohľadávok a záväzkov štátneho rozpočtu.**

Štandardné úpravy pohľadávok a záväzkov sa týkajú najmä klienta štátny dlh. Vychádzajú z finančných výkazov resp. údajov z účtovníctva. V prípade iných pohľadávok sa zmena stavu pohľadávok upravuje najmä o depozity, ktoré vstupujú do finančného nástroja F2-vklady (-928 552 tis. eur) a aktívnych kolaterálov zo swapu (31 010 tis. eur.) Zo zmeny ostatných dlhodobých záväzkov sa vylučuje hlavne zmena stavu záväzkov z refinančného systému (-17 834 tis. eur). Zo zmeny stavu iných záväzkov sa vylučuje najmä zmena stavu záväzkov z refinančného systému (-568 859 tis. eur) a zmena stavu pasívnych kolaterálov (-11 150 tis. eur).

*Zdôvodnenie RRZ: MF SR neuviedlo príspevky ostatných úprav (EU zdroje, zábezpeky, finančné nástroje, ktoré majú charakter úverov). Zároveň neuviedlo ani spôsob ich identifikácie z výkazov Štátnej pokladnice.*

3. *Tabuľka uvedená nižšie obsahuje odhady medziročnej zmeny pohľadávok a záväzkov zdravotníckych zariadení z individuálnej účtovnej závierky resp. výkazu FIN 2-04 a existujúceho prevodného mostíka. Prosím uveďte, či v rámci prípravy notifikácie došlo k nejakým dodatočným úpravám nad rámec týchto údajov. V prípade, že áno, prosím zdôvodnite ich a uveďte sumy jednotlivých úprav.*

#### Odhad medziročnej zmeny pohľadávok a záväzkov nemocníc (tis. eur)

	zmena pohľadávok	zmena záväzkov
Ústredné ZZ (PO štátu, podľa IÚZ)	11 770	-88 207
Ústredné ZZ (ostatné, podľa FIN 2-04)	-2 000	-8 669
Samosprávne ZZ (PO obcí a VÚC, podľa IÚZ)	1 052	-34 439
Samosprávne ZZ (ostatné, podľa FIN 2-04)	500	80

\* *znamienka vyjadrujú vplyv na saldo VS*

*Zdroj: IÚZ, FIN 2-04*

*Z pohľadávok a záväzkov sa podľa ESA 2010 vylučujú stavy pohľadávok a záväzkov, ktoré súvisia z EU zdrojmi, refinančný systém, zábezpeky, finančné nástroje, ktoré majú charakter úverov. Príslušné hodnoty poskytujú finančné výkazy jednotlivých klientov štátnej pokladnice.*

**Doplňujúca otázka RRZ: Prosím uveďte príspevky Vami uvedených faktorov k zmene vybraných položiek pohľadávok a záväzkov (uvedených v tabuľke). Zároveň prosím uveďte konkrétny zdroj údajov, na základe ktorého boli uvedené úpravy urobené.**

*Zmena stavu pohľadávok vychádza z finančných resp. účtovných výkazov zdravotníckych zariadení pri použití aktuálne platného prevodového mostíka medzi týmito výkazmi a položkami ESA2010.*

*Zmena stavu pohľadávok nebola upravovaná a v prípade zmeny stavu záväzkov išlo o metodické úpravy, ktoré preklasifikovávajú dlhové finančné nástroje z ostatných záväzkov do dlhu, pričom podkladom je výkaz FIN 5-04 subjektov verejnej správy (keďže má podrobnejšiu štruktúru záväzkov a dlhových nástrojov ako FIN 2-04 resp. súvahy). Zmena stavu zábezpek predstavoval vplyv -265 tis. eur, zmena stavu návratných finančných výpomocí predstavovalo 470 tis. eur, zmena stavu nebankových pôžičiek bola vo výške 35 006 tis. eur a zmena stavu záväzkov z dôvodu prvej etapy oddĺženia v hodnote 193 694 tis. eur.*

*Pri skupine zdravotníckych zariadení „Samosprávne ZZ/ostatné“ uvádzate hodnotu zmeny stavu záväzkov vo výške 80, MF SR po prevode položiek eviduje hodnotu pred úpravou 34 a po úprave -15 tis. eur.*

4. **Zašlite nám prosím údaje za hotovostné príjmy a výdavky jednotlivých subjektov verejnej správy v členení podľa ekonomickej klasifikácie s podrobným popisom ďalších úprav (časové rozlíšenie a iné úpravy) umožňujúcich prechod na saldo v metodike ESA2010. Ide o tabuľky v rovnakej štruktúre ako zverejňuje MF SR v rámci prílohy Súhrnnej výročnej správy.**

Ministerstvo financií spracováva požadované údaje vo finálnej podobe až pre účely Súhrnnej výročnej správy, ktorá bude zverejnená po definitívnej jesennej notifikácii v novembri tohto roku.

*Zdôvodnenie RRZ: Napriek tomu, že sa uvedené tabuľky zverejňujú až v Súhrnnej výročnej správe v novembri, ide o údaje, ktoré má MF SR k dispozícii aj pri jarnej notifikácii. V minulosti ich MF SR na požiadanie RRZ posielalo.*