

## Manuál Ministerstva financií SR k obsahu finančných výkazov

### A. Termíny predkladania finančných výkazov

Subjekty verejnej správy odovzdávajú finančné výkazy v súlade s opatrením MF SR č. MF/18977/2015-31 z 10. decembra 2015 ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v týchto termínoch

#### FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

Typ subjektu	periodicita	jan. – nov. / I.-III. Q	december / IV.Q
štátne RO a PO	mesačne	26 dní	26 dní
štátne fondy	mesačne	26 dní	26 dní
VÚC + RO a PO	štvrtročne	30 dní	5. feb.
obce + RO a PO	štvrtročne	30 dní	5. feb.
dopravné podniky - samospráva	štvrtročne	30 dní	5. feb.
ostatné subjekty VS - štátna správa	mesačne	26 dní	26 dní
zdravotnícke zariadenia - štátna správa / samospráva	mesačne	26 dní	26 dní

#### FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy

Typ subjektu	periodicita	I.-III. Q	IV.Q
štátne RO a PO	štvrtročne	30 dní	x
štátne fondy	štvrtročne	30 dní	x
VÚC + RO a PO	štvrtročne	35 dní	x
obce + RO a PO	štvrtročne	35 dní	x
dopravné podniky - samospráva	štvrtročne	35 dní	5. feb.
ostatné subjekty VS - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
ostatné subjekty VS - samospráva	štvrtročne	35 dní	5. feb.
zdravotnícke zariadenia - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
zdravotnícke zariadenia samospráva	štvrtročne	35 dní	5. feb.
zdravotné poisťovne ako subjekt VS	nepredkladajú	x	x

#### FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

Typ subjektu	periodicita	I.-III. Q	IV.Q
štátne RO a PO	štvrtročne	30 dní	5. feb.
štátne fondy	štvrtročne	30 dní	5. feb.
VÚC + RO a PO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
obce + RO a PO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
dopravné podniky - samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.
ostatné subjekty VS - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
ostatné subjekty VS - samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.
zdravotnícke zariadenia - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
zdravotnícke zariadenia samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.

**FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov**

Typ subjektu	periodicita	I.-III. Q	IV.Q
štátne RO a PO	štvrtročne	30 dní	5. feb.
štátne fondy	štvrtročne	30 dní	5. feb.
VÚC + RO a PO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
obce + RO a PO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
dopravné podniky - samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.
ostatné subjekty VS - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
ostatné subjekty VS - samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.
zdravotnícke zariadenia - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
zdravotnícke zariadenia samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.

**FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch**

Typ subjektu	periodicita	I.-III. Q	IV.Q
štátne RO a PO	štvrtročne	30 dní	5. feb.
štátne fondy	štvrtročne	30 dní	5. feb.
VÚC + RO a PO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
obce + RO a PO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
dopravné podniky - samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.
ostatné subjekty VS - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
ostatné subjekty VS - samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.
zdravotnícke zariadenia - štátna správa	štvrtročne	30 dní	5. feb.
zdravotnícke zariadenia samospráva	štvrtročne	35 dní	10. feb.

**FIN 6-04 Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií**

Typ subjektu	periodicita	I.-III. Q	IV.Q
štátne RO a PO	nepredkladá	x	x
štátne fondy	nepredkladá	x	x
VÚC + RO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
obce + RO	štvrtročne	35 dní	10. feb.
PO samospráva	nepredkladá	x	x
dopravné podniky - samospráva	nepredkladá	x	x
ostatné subjekty VS - štátna správa/samospráva	nepredkladá	x	x
zdravotnícke zariadenia štátna správa / samospráva	nepredkladá	x	x

**FIN 7-04 Finančný výkaz vybraných údajov z účtovníctva subjektu verejnej správy**

Typ subjektu	periodicita	I.-III. Q	IV.Q
Subjekty samosprávy neuvedené v §3 Opatrenia	štvrtročne	30 dní	5. feb.

## B. Obsah finančných výkazov

### FIN 1-12 Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách

Výkaz vyplňajú tieto subjekty verejnej správy:

- a) štátne rozpočtové organizácie,
- b) štátne príspevkové organizácie,
- c) štátne fondy,
- d) vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
- e) obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie,
- f) subjekty verejnej správy zaradené podľa štatistického registra organizácií do verejnej správy v súlade s európskou metodikou ESA 2010 ustanovenou Nariadením EP a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii a sú zaradené podľa číselníka k registru organizácií zaradené do inštitucionálneho subsektora ústrednej štátnej správy pod kódom S.13110 a S13140 – všetky ostatné subjekty verejnej správy zaradené do štátnej správy a do fondov sociálneho a zdravotného poistenia,
- g) subjekty miestnej samosprávy, ktorými sú zdravotnícke zariadenia zapísané v štatistickom registri organizácií a zaradené vo verejnej správe v súlade s európskou metodikou ESA 2010 ustanovenou Nariadením EP a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii a sú podľa číselníka k registru organizácií zaradené do inštitucionálneho subsektora miestnej samosprávy pod kódom S.13130 a zároveň majú predmet činnosti uvedený v štatistickej klasifikácii ekonomických činností SK NACE rev. 2(2008) pod kódom 86xx a
- h) subjekty miestnej samosprávy, ktorými sú dopravné podniky zaradené podľa štatistického registra organizácií do sektora verejnej správy v súlade s európskou metodikou ESA 2010 ustanovenou Nariadením EP a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii a sú podľa číselníka k registru organizácií zaradené do inštitucionálneho subsektora miestnej samosprávy pod kódom S.13130.

Subjekty verejnej správy, ktorými sú obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie, vyplňajú časť I. výkazu osobitne za bežné príjmy a bežné výdavky a osobitne za kapitálové príjmy a kapitálové výdavky (§ 10 ods. 3 zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 583/2004 Z. z.“)).

#### Časť I. Príjmy a výdavky

V tejto časti sa uvádzajú všetky príjmy a výdavky subjektu verejnej správy, ktoré sa klasifikujú podľa rozpočtovej klasifikácie, okrem príjmových a výdavkových finančných operácií.

Používanie kódu zdroja je vymedzené v Príručka na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 (FS 4/2015 a 10/2015).

Stĺpec „b“ v časti 1.1. a v časti 1.2. (Typ zdroja) vyplňajú všetky subjekty verejnej správy. Rozpočtové organizácie uvádzajú typ zdroja, ktorým sa rozlišuje, či príslušné prostriedky majú charakter rozpočtových prostriedkov alebo mimorozpočtových prostriedkov. Ak ide o prostriedky Európskej únie a spolufinancovanie zaradené do príjmov štátneho rozpočtu a výdavkov štátneho rozpočtu (§ 8 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 523/2004 Z. z.“)), majú tieto prostriedky charakter rozpočtových prostriedkov a uvádza sa písmeno „R“. Ak ide o prostriedky, o ktoré je rozpočtová organizácia oprávnená prekročiť limit výdavkov (§ 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.), majú tieto prostriedky charakter mimorozpočtových prostriedkov a uvádza sa písmeno „M“. V prípade, že zriaďovateľ rozpočtu uvedené prostriedky uvádza sa písmeno „R“. Typ „M“ sa uvádza aj pri vykazovaní mimorozpočtových zdrojov ako napríklad podnikateľská činnosť, školské stravovanie, granty a dary a podobne. Obce a vyššie územné celky uvádzajú typ zdroja „R“ alebo „M“ podľa toho, či prostriedky sú na rozpočtovom alebo na mimorozpočtovom účte. Ostatné subjekty verejnej správy (príspevkové organizácie, podnikateľské subjekty a neziskové organizácie) uvádzajú typ zdroja „R“ pri všetkých aktivitách, s výnimkou podnikateľskej činnosti v príspevkovej organizácii a nepodnikateľských subjektov, kde sa uvádza typ zdroja „M“

Stĺpec „c“ v časti 1.2. (Program) vyplňajú subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie, štátne fondy. Obce, vyššie územné celky a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti tento stĺpec nevyplňajú povinne. Uvádza sa alfanumerický kód programu.

V stĺpcoch „c“ až „e“ v časti 1.1. a v stĺpcoch „d“ až „j“ v časti 1.2. sa uvádzajú príjmy a výdavky subjektu verejnej správy triedené podľa rozpočtovej klasifikácie (§ 4 ods. 4 zákona č. 523/2004 Z. z.). Pri zadávaní ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie (Položka, Podpoložka, Názov) sa použije Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Pri zadávaní funkčnej klasifikácie (Oddiel, Skupina, Trieda, Podtrieda) sa použije číselník podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. z 18. septembra 2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

V stĺpci „1“ v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy schválené a rozpísané na základe zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok alebo na základe rozpočtu verejnej správy na príslušný rozpočtový rok schváleného vládou Slovenskej republiky alebo schváleného orgánom príslušného subjektu verejnej správy (§ 14 zákona č. 523/2004 Z. z.).

V stĺpci „2“ v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy upravené o vykonané rozpočtové opatrenia v štátnom rozpočte (§ 15 ods. 3 a § 23 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z.) alebo upravené na základe rozhodnutia orgánu príslušného subjektu verejnej správy.

V stĺpci „3“ v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti, ktorou sa rozumie odhad plnenia rozpočtu príjmov a čerpania rozpočtu výdavkov ku koncu rozpočtového roka. Vychádza sa z upraveného rozpočtu s prihliadnutím na zmeny, ktoré sú známe, ale nie sú zapracované do upraveného rozpočtu (napríklad nerealizované verejné obstarávanie, na ktoré boli rozpočtované prostriedky). Hodnota uvedená v očakávanej skutočnosti môže byť menšia, väčšia alebo aj totožná s hodnotou uvedenou v upravenom rozpočte. Očakávaná skutočnosť sa vykazuje v priebehu roka, nevykazuje sa pri odovzdávaní výkazov k 31.12. Obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obcí nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne. Vo výkaze k 31.12. sa uvádza v stĺpci očakávaná skutočnosť nula.

V stĺpci „4“ v častiach 1.1. a 1.2. sa uvádzajú údaje o skutočných príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy podľa stavu k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

Všetky subjekty verejnej správy uvádzajú údaje o schválenom rozpočte a o rozpočte po zmenách kladným číslom. V prípade, že subjekty nemajú schválený rozpočet a rozpočet po zmenách, uvedú nulu.

## Časť II. Finančné operácie

Táto časť obsahuje údaje o finančných operáciách a o pohyboch na mimorozpočtových účtoch štátnych rozpočtových organizácií, z ktorých sa nerealizuje čerpanie prostredníctvom príjmov štátneho rozpočtu a výdavkov štátneho rozpočtu.

Stĺpec „a“ v častiach 2.1. a 2.2. sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie a uvádza sa kód mimorozpočtového účtu. Číselník kódov mimorozpočtových účtov je súčasťou Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 (FS 4/2015 a 10/2015).

Používanie kódu zdroja je vymedzené v Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2016 až 2018 (FS 4/2015 a 10/2015).

V stĺpcoch „c“ až „e“ v časti 2.1. a v stĺpcoch „c“ až „i“ v časti 2.2. sa uvádzajú príjmové finančné operácie a výdavkové finančné operácie (§ 4 ods. 7 písm. a) a b) zákona č. 523/2004 Z. z.) subjektu verejnej správy triedené podľa rozpočtovej klasifikácie. Štátne rozpočtové organizácie uvádzajú aj údaje o ďalších pohyboch na mimorozpočtových účtoch, z ktorých sa nerealizuje čerpanie peňažných prostriedkov prostredníctvom príjmov štátneho rozpočtu a výdavkov štátneho rozpočtu (§ 1 ods. 3 písm. c) opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. decembra 2004 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie). Pri zadávaní funkčnej klasifikácie sa použije číselník podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. z 18. septembra 2014, ktorou sa vydáva štatistická klasifikácia výdavkov verejnej správy (SK COFOG).

V stĺpci „1“ v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o rozpočtovaných príjmových finančných operáciách a výdavkových finančných operáciách subjektu verejnej správy.

V stĺpci „2“ v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o rozpočtovaných príjmových finančných operáciách a výdavkových finančných operáciách subjektu verejnej správy upravené v priebehu rozpočtového roka.

V stĺpci „3“ v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o očakávanej skutočnosti. Očakávaná skutočnosť sa vykazuje v priebehu roka, nevykazuje sa pri odovzdávaní výkazov k 31.12.. Obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obcí nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne. Štátne rozpočtové organizácie vykazujú očakávanú skutočnosť aj pri mimorozpočtových účtoch. Vo výkaze k 31.12. sa uvádzajú v stĺpci očakávaná skutočnosť nuly.

V stĺpci „4“ v častiach 2.1. a 2.2. sa uvádzajú údaje o skutočných príjmových finančných operáciách a výdavkových finančných operáciách subjektu verejnej správy podľa stavu k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje alebo o pohyboch na mimorozpočtových účtoch rozpočtových organizácií štátu.

Všetky subjekty verejnej správy uvádzajú údaje o schválenom rozpočte a rozpočte po zmenách kladným číslom. V prípade, že subjekty nemajú schválený rozpočet a rozpočet po zmenách, uvedú nulu.

## Usmernenie k vykazovaniu špecifických prípadov vo výkaze FIN 1-12

Všetky príjmy a výdavky môžu byť vo výkaze FIN 1-12 vykázané buď v prvej alebo v druhej časti, nikdy nie v oboch častiach súčasne.

### Zásady pre štátne rozpočtové organizácie:

- Pri klasifikácii pohybov na mimorozpočtových účtoch postupujú štátne rozpočtové organizácie podľa § 1 ods. 3 písm. c) Opatrenia MF SR z 8. decembra 2014 č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie v znení neskorších predpisov. Štátne rozpočtové organizácie neklasifikujú pohyby na mimorozpočtovom účte, ak tieto prostriedky zapájajú cez príjmy a výdavky podľa § 23 zákona č. 523/2004 Z. z..
- V prípade prevodu výdavkov na mzdy, platy, ostatné osobné vyrovnania a ďalších výdavkov za mesiac december podľa § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. a pri prevode prostriedkov na účet sociálneho fondu sa postupuje podľa usmernenia uvedeného v bodoch 4 a 5.
- Štátne rozpočtové organizácie nepoužívajú položku 453 – Prostriedky z predchádzajúcich rokov.

### Zásady pre obce, VÚC, rozpočtové organizácie obce, VÚC:

- Klasifikuje sa každý príjem na tom účte, na ktorý boli finančné prostriedky primárne poukázané a výdavky sa klasifikujú na tom účte, z ktorého sú realizované, bez ohľadu na to, či je to mimorozpočtový/osobitný alebo rozpočtový/bežný účet.
- Prevody medzi vlastnými účtami subjektu verejnej správy sa neklasifikujú, to platí aj pre prevody prostriedkov medzi rozpočtovým a mimorozpočtovým účtom rozpočtových organizácií územných samospráv.
- Položkou 453 - Prostriedky z predchádzajúcich rokov sa klasifikuje zapojenie zostatkov na účtoch z predchádzajúcich rozpočtových rokov do rozpočtu.
- V prípade prevodu výdavkov na mzdy, platy, ostatné osobné vyrovnania a ďalších výdavkov za mesiac december podľa § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. a pri prevode prostriedkov na účet sociálneho fondu sa postupuje podľa usmernenia uvedeného v bodoch 4 a 5.
- Prevody prostriedkov medzi rozpočtovou organizáciou obce a VÚC a jej zriaďovateľom sa neklasifikujú.

**Zásady pre ostatné subjekty verejnej správy:**

- Klasifikuje sa každý príjem na tom účte, na ktorý boli finančné prostriedky primárne poukázané a výdavky sa klasifikujú na tom účte, z ktorého sú realizované.
- Prevody medzi vlastnými účtami subjektu verejnej správy sa neklasifikujú.
- Položkou 453 - Prostriedky z predchádzajúcich rokov sa klasifikuje zapojenie zostatkov na účtoch z predchádzajúcich rozpočtových rokov do rozpočtu

**Príklady vykazovania špecifických prípadov vo výkaze FIN 1-12**

**1. Podnikateľská činnosť a zisk z podnikateľskej činnosti (okrem podnikateľských subjektov)**

Príjem a výdavok z mimorozpočtového účtu sa vykáže s rozpočtovou klasifikáciou v súlade s jeho ekonomickým charakterom. Pohyby na účte podnikateľskej činnosti vykážu štátne rozpočtové organizácie v druhej časti výkazu s kódom účtu 005 a ostatné subjekty verejnej správy vykážu pohyby na účte podnikateľskej činnosti v prvej časti výkazu. Zisk z podnikateľskej činnosti po zdanení sa pri zapojení do rozpočtu klasifikuje cez finančné operácie položkou 453 s výnimkou štátnych rozpočtových organizácií, ktoré zapoja zisk príjmovou podpoložkou 292 027.

V prípade, ak obec a VÚC nepoužijú zisk po zdanení ako doplnkový zdroj financovania, stáva sa zdrojom peňažného fondu, ktorý sa zapája do rozpočtu nasledujúceho roka príjmovou finančnou operáciou, položka 454 Prevod prostriedkov z peňažných fondov.

Schválený a upravený rozpočet sa uvádza v prípade, ak sú prostriedky zisku z podnikateľskej činnosti rozpočtované. Obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obcí nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne.

**Rozpočtová organizácia štátu**

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem podnikateľskej činnosti	005	71	2xx xxx 3xx xxx	0	0	100	100
Výdavok na podnikateľskú činnosť	005	71	6xx xxx 7xx xxx	0	0	90	90

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu	72d	M	292027	0	0	10	10
Použitie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia v rámci rozpočtu	72d	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

**Rozpočtová organizácia obce a VÚC**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem podnikateľskej činnosti na mimorozpočtový účet 221	71	M	2xx xxx 3xx xxx	0	0	100	100
Výdavok na podnikateľskú činnosť z mimorozpočtového účtu 221	71	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	90	90
Použitie prostriedkov z podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia v rámci rozpočtu z mimorozpočtového účtu 221	71	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10
Použitie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia v rámci rozpočtu Z výdavkového rozpočtového účtu	72d	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

Nasledujúce obdobie

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov z podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na mimorozpočtovom účte 221		71	453	0	0	10	10
Zapojenie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na príjmovom rozpočtovom účte 223		72d	453	0	0	10	10

Obce a VÚC

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem podnikateľskej činnosti na mimorozpočtový účet 221	71	M	2xx xxx 3xx xxx	0	0	100	100
Výdavok na podnikateľskú činnosť na mimorozpočtový účet 221	71	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	90	90
Použitie prostriedkov z podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia v rámci rozpočtu z mimorozpočtového účtu 221	71	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10
Použitie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia v rámci rozpočtu z rozpočtového účtu 221	42	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na mimorozpočtovom účte 221		71	453	0	0	10	10
Zapojenie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na rozpočtovom účte 221		42	453	0	10	10	10

Príspevkové organizácie a subjekty verejnej správy, ktoré nie sú založené alebo zriadené za účelom podnikania

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem podnikateľskej činnosti	42	R	2xx xxx 3xx xxx	0	0	100	100
Výdavok na podnikateľskú činnosť	42	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	90	90
Použitie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia v rámci rozpočtu	42	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov zo zdaneného zisku podnikateľskej činnosti z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu		42	453	0	0	10	10

## 2. Školské stravovanie

Školské stravovanie môže byť v prípade rozpočtových organizácií zabezpečené viacerými spôsobmi.

### A. Prostriedky školského stravovania prijaté na samostatný mimorozpočtový účet

Prijem na mimorozpočtovom účte za stravné sa vykáže na podpoložke 223 003 - Za stravné, príjem za úhradu režijných nákladov sa vykáže na podpoložke 223 001 - Za predaj výrobkov, tovarov a služieb. Výdavok za nákup potravín sa vykáže na podpoložke 633 011 - Potraviny, výdavky na režijné náklady na príslušnej podpoložke v kategórii 630 - Tovary a služby. Pohyby na mimorozpočtovom účte školského stravovania vykážu štátne rozpočtové organizácie v druhej časti výkazu s kódom účtu 004.

Rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce alebo VÚC vykážu pohyby na účte školského stravovania v prvej časti výkazu. Presun prijatých prostriedkov z mimorozpočtového účtu v prípade RO obce alebo VÚC na rozpočtový účet sa neklasifikuje.

Neuvádza sa schválený a upravený rozpočet. Obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne.

#### Rozpočtová organizácia štátu

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Prijem za stravu	004	71	223 003	0	0	100	100
Prijem za réžiu	004	71	223 001	0	0	10	10
Výdavky na nákup potravín	004	71	633 011	0	0	100	100

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Úhrada réžie školského stravovania z rozpočtu	72f	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

V prípade, že rozpočtová organizácia refunduje režijné výdavky na rozpočtovom výdavkovom účte, potom si znižuje vecne príslušné podpoložky.

#### Rozpočtová organizácia obce a VÚC

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Prijem za stravu na mimorozpočtový účet 221	72f	M	223 003	0	0	100	100
Prijem za réžiu na mimorozpočtový účet 221	72f	M	223 001	0	0	10	10
Výdavky na nákup potravín z mimorozpočtového účtu 221	72f	M	633 011	0	0	100	100
Prijem za réžiu na príjmový rozpočtový účet 223*	72f	R	223 001	0	0	10	10
Úhrada réžie školského stravovania z výdavkového rozpočtového účtu 222	72f	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

\* Pri prevode prostriedkov z mimorozpočtového na rozpočtový účet sa zmení typ zdroja z „M“ na „R“. Samotný peňažný pohyb sa neklasifikuje

#### Nasledujúce obdobie

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov zo školskej jedálne za stravné z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na mimorozpočtovom účte 221		72f	453	0	0	10	10
Zapojenie prostriedkov zo školskej jedálne za réžiu z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na príjmovom rozpočtovom účte 223		72f	453	0	0	10	10

V prípade, že rozpočtová organizácia obce a VÚC refunduje režijné výdavky na rozpočtovom výdavkovom účte, potom si znižuje vecne príslušné podpoložky.

**B. Prostriedky školského stravovania prijaté a uhrádzané z rozpočtových účtov**

Výdavky na nákup potravín a na úhradu režijných nákladov sa uhrádzajú z výdavkového účtu, príjem z úhrad stravného a režijných nákladov sa inkasujú na príjmový účet a o tieto prostriedky si môže organizácia navýšiť výdavky. Neuvádza sa schválený a upravený rozpočet.

**Rozpočtová organizácia štátu**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem za stravu	72f	M	223 003	0	0	100	100
Príjem za réžiu	72f	M	223 001	0	0	10	10
Výdavky na nákup potravín	72f	M	633 011	0	0	100	100
Výdavky na školské stravovanie	72f	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

**Rozpočtová organizácia obce a VÚC**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem za stravu na príjmový rozpočtový účet 223	72f	R	223 003	0	0	100	100
Príjem za réžiu na príjmový rozpočtový účet 223	72f	R	223 001	0	0	10	10
Výdavky na nákup potravín z výdavkového rozpočtového účtu 222	72f	R	633 011	0	0	100	100
Výdavky na školské stravovanie z výdavkového rozpočtového účtu 222	72f	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	10	10

**Obce a VÚC**

Je na rozhodnutí obce a VÚC či bude predmetné príjmy a výdavky rozpočtovať, alebo nie a v závislosti od toho sa bude uvádzať schválený, upravený rozpočet, pričom obce a ich rozpočtové a príspevkové organizácie nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne.

**A. Prostriedky školského stravovania prijaté na samostatný mimorozpočtový účet**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem za stravu na mimorozpočtový účet 221	71	M	223 003	0	0	100	100
Výdavky na nákup potravín z mimorozpočtového účtu 221	71	M	633 011	0	0	100	100
Príjem za réžiu na mimorozpočtový účet 221	71	M	223 001	0	0	10	10
Príjem za réžiu na rozpočtový účet 221 *	71	R	233 011	0	10	100	100
Úhrada réžie školského stravovania z rozpočtového účtu 221	71	R	6xx xxx 7xx xxx	0	10	10	10

\* Pri prevode prostriedkov z mimorozpočtového na rozpočtový účet sa zmení typ zdroja z „M“ na „R“. Samotný peňažný pohyb sa neklasifikuje

**Nasledujúce obdobie**

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov zo školskej jedálne za stravné z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na mimorozpočtovom účte 221		71	453	0	0	10	10
Zapojenie prostriedkov zo školskej jedálne za réžiu z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na rozpočtovom účte 221		71	453	0	10	10	10

**B. Prostriedky školského stravovania prijaté a uhrádzané z rozpočtových účtov**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem za stravu	71	R	223 003	0	100	100	100
Príjem za réžiu	71	R	223 001	0	10	10	10
Výdavky na nákup potravín	71	R	633 011	0	100	100	100
Výdavky na školské stravovanie	71	R	6xx xxx 7xx xxx	0	10	10	10

Nasledujúce obdobie

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov zo školskej jedálne za stravné a réžiu z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na rozpočtovom účte 221		71	453	0	10	10	10

**3. Granty a dary**

Tuzemské granty a dary

Subjekty verejnej správy s výnimkou štátnych rozpočtových organizácií vykážu prijatie grantu a daru na príslušnej podpoložke k položke 311 resp. 321 - Granty na tom účte, na ktorom boli prvotne prijaté. Prípadný prevod prostriedkov grantov a darov medzi účtami sa neklasifikuje.

Výdavok uskutočnený z týchto prostriedkov sa vykáže s rozpočtovou klasifikáciou v súlade s jej ekonomickým charakterom, zdrojom 71, 72 c alebo 72a. Subjekty verejnej správy s výnimkou štátnych rozpočtových organizácií vykážu príjmy a výdavky na účte grantov a darov v prvej časti výkazu.

Štátne rozpočtové organizácie prijatie grantu na mimorozpočtový účet neklasifikujú, tieto prostriedky klasifikujú až pri ich použití cez príjmy a výdavky na rozpočtovom účte.

Schválený a upravený rozpočet sa uvádza v prípade, ak tieto prostriedky sú v organizácii rozpočtované. Obce a rozpočtové organizácia a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti nevyplňujú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne.

**Rozpočtová organizácia štátu**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem grantov a darov do rozpočtu	72c	M	311 321	0	0	100	100
Použitie prostriedkov získaných z grantov a darov rámci rozpočtu	72c	M	6xx xxx 7xx xxx	0	0	100	100

**Rozpočtová organizácia obce a VÚC**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem grantov a darov na mimorozpočtový účet 221	72a/72c	M	311 321	0	0	100	100
Príjem grantov a darov na príjmový rozpočtový účet 223*	72a/72c	R	311 321	0	0	100	100
Použitie prostriedkov získaných z grantov a darov rámci rozpočtu z výdavkového rozpočtového účtu 222	72a/72c	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	100	100

\* Pri prevode prostriedkov z mimorozpočtového na rozpočtový účet sa zmení typ zdroja z „M“ na „R“. Samotný peňažný pohyb sa neklasifikuje

Obce a VÚC

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem grantov a darov na rozpočtový účet 221	71	R	311 321	0	100	100	100
Výdavok uskutočnený z prijatého grantu alebo daru z rozpočtového účtu 221	71	R	6xx xxx 7xx xxx	0	100	100	100

Nasledujúce obdobie

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov z nevyčerpaných grantov a darov z predchádzajúceho obdobia do rozpočtu na rozpočtovom účte 221		71	453	0	100	100	100

Ostatné subjekty verejnej správy (neuvedené v predchádzajúcich príkladoch)

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem grantov a darov	71	R	311 321	0	0	100	100
Výdavok uskutočnený z prijatého grantu alebo daru	71	R	6xx xxx 7xx xxx	0	0	100	100

**Zahraničné granty**

Subjekt verejnej správy s výnimkou štátnej rozpočtovej organizácie, klasifikuje príjem prostriedkov zo zahraničného grantu na tom účte, na ktorom boli finančné prostriedky prvotne prijaté na príslušnej podpoložke k položke 331 resp. 332. Konkrétne výdavky sa klasifikujú pri ich realizácii. Prípadný prevod prostriedkov medzi účtami sa neklasifikuje. Ak subjekt verejnej správy posúva zahraničný grant iným subjektom, potom tieto presuny sa klasifikujú transferovými platbami.

Štátna rozpočtová organizácia v súlade s § 23 ods. 1 písm. c) zákona č. 523/2004 Z. z. neklasifikuje príjem grantu na mimorozpočtovom účte, klasifikuje až príjmy na príjmovom rozpočtovom účte a výdavky na výdavkovom rozpočtovom účte.

V prípade, že štátna rozpočtová organizácia posúva časť zahraničného grantu inému subjektu verejnej správy, táto časť zahraničného grantu u tohto subjektu sa klasifikuje príslušnými príjmovými podpoložkami k položke 331 resp. 332.

V prípade, že štátna rozpočtová organizácia realizuje zahraničný grant z mimorozpočtového účtu, klasifikuje príjem a výdavok na tomto účte.

**4. Účet cudzích prostriedkov**

Výdavok príslušných prostriedkov za mesiac december v súlade s § 26 ods. 3 zákona č. 523/2004 Z. z. na účet cudzích prostriedkov sa klasifikuje zodpovedajúcimi podpoložkami rozpočtovej klasifikácie z kategórie 610, 620, 630, ktoré prislúchajú k výplata miedz za mesiac december. Príjem prostriedkov na účet cudzích prostriedkov sa neklasifikuje. Výplata miedz za mesiac december v januári nasledujúceho roka sa neklasifikuje. Zostatok prostriedkov na účte cudzích prostriedkov po výplata miedz sa odvedie do rozpočtu, pričom na účte cudzích prostriedkov sa nepoužije klasifikácia, príjem sa klasifikuje v rozpočte podpoložkou 292 017 - Z vratiek.

Vo výkaze FIN 1-12 za január 2016 v prípade štátnych rozpočtových organizácií a za prvý štvrťrok 2016 v prípade rozpočtových organizácií samosprávy sa neuvádza výplata miedz za mesiac december 2015.

Obce a rozpočtové organizácia a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne.

**Rozpočtová organizácia štátu**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Výdavky na mzdy za mesiac december na účet cudzích prostriedkov	111	R	61x xxx 62x xxx 63x xxx	100	100	100	100

Nasledujúce obdobie

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem nevyčerpaných mzdových prostriedkov za december - ŠR	131	R	292 017	0	0	5	5

**Rozpočtová organizácia obce a VÚC**

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Výdavky na mzdy za mesiac december na účet cudzích prostriedkov	111/ 41	R	61x xxx 62x xxx 63x xxx 64x xxx	100	100	100	100

Nasledujúce obdobie

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem nevyčerpaných mzdových prostriedkov v rozpočte zriaďovateľa (len za vlastné zdroje a zdroje zo štátneho rozpočtu)	111/41	R	292 017	5	5	5	5

**5. Sociálny fond**

Výdavok z rozpočtového účtu na tvorbu sociálneho fondu sa klasifikuje na podpoložke 637016 - Prídel do sociálneho fondu. Príjem na účet sociálneho fondu sa neklasifikuje. Výdavok z účtu sociálneho fondu sa neklasifikuje. V prípade, ak organizácia nemá samostatný bankový účet sociálneho fondu a sleduje sociálny fond prostredníctvom analytickej evidencie, účtovný prípad týkajúci tvorby sa sociálneho fondu klasifikuje na podpoložke 637016 - Prídel do sociálneho fondu.

**6. Rezervný fond a ďalšie peňažné fondy podľa § 15 zákona č. 583/2004 Z. z.**

Zapojenie prostriedkov rezervného fondu a ďalších peňažných fondov sa vykáže v druhej časti výkazu. Pohyby medzi účtami sa neklasifikujú, okrem zapojenia prostriedkov rezervného fondu a ďalších peňažných fondov do rozpočtu, ktoré sa klasifikuje na položke 454 - Prevod prostriedkov z peňažných fondov.

V prípade dočasného nesúladu medzi príjmami a výdavkami je možné použiť prostriedky rezervného fondu. Tento pohyb sa tiež neklasifikuje za podmienky, ak sú tieto prostriedky vysporiadané do konca roka. V opačnom prípade sa klasifikuje na položke 454 - Prevod prostriedkov z peňažných fondov.

Obce a rozpočtové organizácia a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne.

Obce a VÚC

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Použitie prostriedkov rezervného fondu a ďalších peňažných fondov	46	R	6xx xxx' 7xx xxx	0	100	100	100

\* iba v prípade výnimiek povolených zákonom č. 583/2004 Z. z. s prihladnutím na povinnosť vyrovnaného, resp. prebytkového rozpočtu v súlade s ustanovením § 10 ods. 7 zákona č. 583/2004 Z. z., t. j. že výdavky bežného rozpočtu musia byť minimálne kryté príjmami bežného rozpočtu, môže obec použiť zdroje z rezervného fondu iba na kapitálové výdavky, resp. výdavkové finančné operácie. Pri použití prostriedkov rezervného fondu počas roka sú v zákone č. 583/2004 Z. z. definované výnimky od povinnosti dodržať vyrovnanosť bežného rozpočtu na konci rozpočtového roka upravené v § 10 ods. 9.

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Zapojenie prostriedkov z rezervného fondu a ďalších peňažných fondov do príjmov		46	454 xxx	0	100	100	100

7. Zábezpeky

Prijatie zábezpeky sa vykáže u všetkých subjektov verejnej správy v druhej časti výkazu na podpoložke 456 002 - Iné príjmové finančné operácie, okrem vkladov do základného imania. Vrátenie zábezpeky sa vykáže na podpoložke 819 002 - Ostatné výdavkové finančné operácie okrem nákupu dlhových cenných papierov.

Ak obec, VÚC a rozpočtové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce a VÚC vrátia zábezpeku v rozpočtovom roku nasledujúcom po rozpočtovom roku, v ktorom bola zábezpeka prijatá, potom z dôvodu zabezpečenia vyrovnanosti rozpočtu sa tieto prostriedky klasifikujú podpoložkou 456 002 - Iné príjmové finančné operácie okrem vkladov do základného imania. Vrátenie zábezpeky sa klasifikuje podpoložkou 819002 - Ostatné výdavkové finančné operácie okrem nákupu dlhových cenných papierov.

V prípade prepadnutia zábezpeky v tom istom roku sa vykoná úprava v príjmovej finančnej operácii na podpoložke 456002 - Iné príjmové finančné operácie okrem vkladov do základného imania (minusom) a vykáže sa ako rozpočtový príjem na podpoložke 292027 - Iné.

V prípade prepadnutia zábezpeky v nasledujúcom roku sa klasifikuje len rozpočtový príjem na podpoložke 292027 - Iné. Prevody medzi účtami sa neklasifikujú.

Ak sa zábezpeka stáva súčasťou obstarávacej ceny majetku, ceny za služby, potom sa táto zábezpeka preklasifikuje z položky 456002 - Iné príjmové finančné operácie okrem vkladov do základného imania (minusom) a vykáže sa na príslušných podpoložkách nedaňových príjmov (napríklad v prípade dražby, nájomného a pod.).

Prijaté zábezpeky vykázané v druhej časti výkazu sa vykážu aj vo výkaze FIN 5-04.

Obce a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti nevyplňajú stĺpec očakávaná skutočnosť povinne.

Rozpočtová organizácia štátu

Prijatie a vrátenie zábezpeky

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť.	Skutočnosť k .....
Príjem zábezpeky na mimorozpočtový účet	003	71	456 002	0	0	100	100
Vrátenie zábezpeky	003	71	819 002	0	0	90	90

Prepadnutie zábezpeky

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem prepadnutej zábezpeky do rozpočtu	71	M	292 027	0	10	10	10

**Rozpočtová organizácia obce a VÚC**

Prijatie a vrátenie zábezpeky

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem zábezpeky na mimorozpočtový účet		71	456 002	0	0	100	100
Vrátenie zábezpeky		71	819 002	0	0	90	90

Prepadnutie zábezpeky

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem prepadnutej zábezpeky do rozpočtu na príjmovom rozpočtovom účte 223	71	R	292 027	0	10	10	10

Obce, VÚC, príspevkové organizácie a ostatné subjekty verejnej správy

Prijatie a vrátenie zábezpeky

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem zábezpeky na mimorozpočtový účet		71	456 002	0	0	100	100
Vrátenie zábezpeky		71	819 002	0	0	90	90

Prepadnutie zábezpeky

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem prepadnutej zábezpeky v prospech organizácie	71	R	292 027	0	0	10	10

**8. Nepeňažné pohyby pre účely výpočtu dlhu a schodku verejnej správy**

V Časti II. sa klasifikuje splácanie investičného dodávateľského úveru, dodávateľského úveru, finančného prenájmu, EPC kontraktov.

Čerpanie úveru priamo z úverového účtu a čerpanie kontokorentného úveru, ako aj ich splácanie, sa klasifikuje príslušnými podpoložkami finančných operácií na príjmovej aj na výdavkovej strane.

Nepeňažné pohyby vrátane pohybov, ktoré súvisia s nárastom dlhu verejnej správy, ako napríklad vznik záväzku z investičného dodávateľského úveru, dodávateľského úveru, finančného prenájmu, EPC kontraktov, sa neklasifikujú.

Bankový úver tuzemské

Obce a VÚC

Časť I.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Zdroj	Typ zdroja	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Použitie bankového úveru	52	R	6xx xxx* 7xx xxx	0	1000	10000	10000

\* iba v prípade výnimiek povolených zákonom č. 583/2004 Z. z

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	Zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem bankového úveru		52	513 xxx	0	0	10 000	10 000
Splátka istiny bankového úveru		xx	821 xxx	0	0	100	100

Kontokorentný úver

Každý výdavok presahujúci kreditný stav prostriedkov na bežnom účte predstavuje čerpanie debetu (úveru) a každý príjem, ktorým sa využité výška debetu znižuje je zároveň splátkou úveru.

Obce, VÚC a ostatné subjekty verejnej správy

Časť II.

Popis vykazovaného príjmu/výdavku	Kód účtu	Zdroj	Položka/ podpoložka	Schválený rozpočet	Rozpočet po zmenách	Očakávaná skutočnosť	Skutočnosť k .....
Príjem kontokorentného úveru vo výške výdavku z účtu pri povolenom prečerpaní		52	513 001	0	0	100	100
Splátka kontokorentného úveru vo výške príjmu na účet, na ktorom je povolené prečerpanie – ak je príjem vyšší ako výška úveru, tak sa uvedie splácanie len do výšky, ktorou sa splatí úver		52	821 004	0	0	100	100

## FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy

Finančný výkaz FIN 2-04 poskytuje prehľad o konečných zostatkoch na vybraných účtoch aktív a pasív narastajúcim spôsobom od 1. dňa účtovného obdobia k poslednému dňu príslušného štvrťroka vykazovaného účtovného obdobia. Jednotlivé položky vybraných aktív a pasív sa vykazujú ako kladná hodnota, okrem položiek, ktoré môžu byť vykázané aj v účtovnej závierke so záporným znamienkom (napríklad výsledok hospodárenia). Výkaz sa predkladá štvrťročne za každý subjekt verejnej správy. Zdravotné poisťovne výkaz nepredkladajú. Za štátne rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti sa výkaz nepredkladá podľa stavu k 31.12.

Jednotlivé časti finančného výkazu sa vyplňajú za subjekty verejnej správy nasledovne:

- a) časť 1.1 a 1.2 vyplňajú subjekty verejnej správy, ktorými sú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky,
- b) časť 2.1 a 2.2 vyplňajú subjekty verejnej správy, ktorými sú Slovenský pozemkový fond, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, verejné vysoké školy, Ústav pamäti národa, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska a ďalšie subjekty verejnej správy, ktoré účtujú podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania v znení neskorších predpisov,
- c) časť 3.1 a 3.2 vyplňa Sociálna poisťovňa,
- d) časť 4.1 a 4.2 vyplňajú subjekty verejnej správy, ktorými sú podnikateľské subjekty účtujúce podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 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 alebo účtujúce v súlade s medzinárodnými i štandardmi finančného výkazníctva tak, ako boli schválené EÚ (Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 z 19. júla 2002 o uplatňovaní medzinárodných účtovných noriem (Mimoriadne vydanie Ú.v. EÚ, kap. 13/zv. 29; Ú.v. ES L 243, 11.9.2002) v znení nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 297/2008 z 11. marca 2008 (Ú.v. EÚ L 97, 9.4.2008) a Nariadenie Komisie (ES) č. 1126/2008 z 3. novembra 2008, ktorým sa v súlade s nariadením Európskeho parlamentu a Rady (ES) č. 1606/2002 prijímajú určité medzinárodné účtovné štandardy (Ú.v. EÚ L 320, 29.11.2008) v platnom znení),
- e) časť 5.1 a 5.2 vyplňa Exportno-Importná banka Slovenskej republiky.

Stĺpec „b“ obsahuje názvy syntetických účtov podľa účtovej osnovy pre príslušný subjekt verejnej správy, napríklad podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/016786/2007-31, 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. V tých riadkoch výkazu, v ktorých sa uvádzajú hodnoty viacerých syntetických účtov, sa používa označenie „ostatné“ alebo „iné“, napríklad iný dlhodobý nehmotný majetok.

Stĺpec „c“ obsahuje čísla skupín syntetických účtov a analytických účtov k príslušným syntetickým účtom podľa účtovej osnovy pre príslušný subjekt verejnej správy (nevzťahuje sa na Exportno-Importnú banku Slovenska). Označenie účtu písmenom „A“ vyjadruje, že ide o analytický účet, označenie účtu písmenom „X“ vyjadruje, že ide o účet doplnený do účtovného rozvrhu podľa potrieb účtovnej jednotky. Označenie „VH“ označuje výsledok hospodárenia, ktorý môže byť zisk (+) alebo strata (-). Ako výsledok hospodárenia je chápaný tak výsledok hospodárenia minulých rokov, výsledok hospodárenia za predchádzajúce účtovné obdobie nerozdelený a neuhradený, ako aj výsledok hospodárenia vytvorený za sledované obdobie. Výsledok hospodárenia za vykazované obdobie sa zisťuje ako rozdiel výnosov a nákladov účtovaných v sledovanom období od 1. dňa účtovného obdobia do dňa, ku ktorému sa výkaz zostavuje.

V stĺpcoch „4“ a „6“ sa uvádzajú údaje o vykázaných konečných zostatkoch na príslušných účtoch subjektu verejnej správy k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho obdobia. Za subjekty verejnej správy, ktorými sú rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, sa tieto údaje zhodujú s údajmi uvedenými v riadnej individuálnej účtovnej závierke zostavenej k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho obdobia. Pri ostatných subjektoch verejnej správy sa údaje v stĺpci „4“ a „6“ výkazu rovnajú údajom vo finančnom výkaze predloženom za 4. štvrťrok bezprostredne predchádzajúceho obdobia.

V stĺpcoch „1“, „2“ a „5“ sa uvádzajú údaje o vykázaných zostatkoch na príslušných účtoch subjektu verejnej správy k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a k 31. decembru rozpočtového roka. V stĺpci „3“ sa vykazuje rozdiel medzi stĺpcami „1“ a „2“. Za subjekt verejnej správy, ktorou je Exportno-Importná banka Slovenska sa v stĺpci „1“ uvádza netto stav majetku po odpočítaní oprávok a opravných položiek.

Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy nepredkladajú výkaz k 31.12.

Za znamienkom mínus (-) sú vo výkaze uvedené čísla účtov, ktoré sa uvádzajú v stĺpci „2“. Údaje o oprávkach a opravných položkách sa vykazujú kladnou hodnotou.

Údaje v sumárnych riadkoch sa vypočítajú ako sumár údajov podľa vzorca uvedeného v konkrétnom riadku.

Subjekty, ktoré odovzdávajú k 31.12. FIN 2-04, ale z dôvodu časového nesúladu medzi termínom zostavenia účtovnej závierky a termínom odovzdania výkazu FIN 2-04 uvádzajú za vykazované obdobie len predbežné údaje, uvádzajú údaje za predchádzajúce obdobie zo súvahy riadnej individuálnej účtovnej závierky predchádzajúceho obdobia.

V časti vybraných pasív pre riadky záväzkov, ktoré sú členené na krátkodobé a dlhodobé platí, že sa uvádzajú všetky syntetické účty, ktoré sú uvedené v sumárnom riadku. Napriek tomu, že v niektorých dlhodobých záväzkoch nie sú uvedené všetky účty, vykazovanie je obdobné ako v pasívach súvahy. Tým sa zabezpečí súlad hodnoty celkových vybraných aktív a celkových vybraných pasív. Príklad: FIN 2-04 pre ROPO, obce, VUC a štátne fondy – časť 1.2. Vybrané pasíva, riadok 92 vykáže sa aj účet 379, ktorého zostatok môže byť dlhodobý.

### FIN 3-04 Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

Výkaz vyplňajú všetky subjekty verejnej správy.

Výkaz obsahuje údaje o stave finančných aktív a vybraných pohľadávok k 1.1. k poslednému dňu vykazovaného obdobia, prírastky, úbytky, zmeny ocenenia a ostatné zmeny od 1.1. do posledného dňa vykazovaného obdobia. Platí:

**Stav k 1.1. + prírastky – úbytky +/- zmeny ocenenia +/- ostatné zmeny = stav na konci vykazovaného obdobia**

Údaje k 1. januáru sú zhodné s údajmi v súvahe podľa medzivýkazovej kontroly. Za subjekty, ktoré predkladajú k 31.12. FIN 2-04 s predbežnými údajmi a následne súvahu individuálnej účtovnej závierky, sa hodnoty k 1. januáru vo FIN 3-04 uvádzajú zo súvahy.

**Sektorové členenie finančných aktív vo výkaze FIN 3-04 sa uplatňuje podľa toho, v ktorom sektore je zaradený:**

- emitent cenných papierov, ktoré vykazujúci subjekt má v majetku,
- dlžník prijatých pôžičiek a návratných finančných výpomocí, ktorým vykazujúci subjekt pôžičku poskytol,
- subjekt, ktorý má uhradiť pohľadávku vykazujúcemu subjektu.

Sektory [Nariadenie Rady (ES) č. 2223/1996 z 25. júna 1996 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Spoločenstve v platnom znení (Mimoriadne vydanie Ú. v. EÚ, 10/zv. 2)] zahŕňajú fyzické a právnické osoby, ktoré sú oprávnené vlastniť výrobky a aktíva, prijímať záväzky a zapájať sa do ekonomických činností a transakcií. Národné hospodárstvo tvoria tieto sektory:

- a) nefinančné korporácie,
- b) finančné korporácie,
- c) verejná správa,
- d) domácnosti,
- e) neziskové inštitúcie slúžiace domácnostiam.

Sektor **nefinančných korporácií** pozostáva zo subjektov, ktoré sú trhovými výrobcami a ktorých hlavnou činnosťou je produkcia výrobkov a nefinančných služieb.

Patria sem súkromné a verejné korporácie (**obchodné spoločnosti a iné podnikateľské subjekty**), družstvá a partnerstvá uznané ako nezávislé právne subjekty, ktoré sú trhovými výrobcami zapojenými hlavne do produkcie výrobkov a nefinančných služieb. Vyvíjajú aktivitu za účelom dosiahnutia zisku vo všetkých oblastiach činností okrem peňažníctva a poisťovníctva.

Sektor **finančných korporácií** pozostáva zo subjektov, ktoré sú trhovými výrobcami a ktorých hlavnou činnosťou je produkcia finančných služieb (**banky, poisťovne, penzijné fondy**). Sektor zahŕňa všetky korporácie, ktoré sú zapojené hlavne do finančného sprostredkovania (**finanční sprostredkovatelia**), a/alebo pomocných finančných činností (finančné pomocné inštitúcie), ale aj subjekty poskytujúce finančné služby, ktorých väčšina aktív alebo pasív nie je predmetom transakcií na otvorených trhoch.

Finančné sprostredkovanie je činnosť, pri ktorej organizácia získava finančné aktíva a prijíma záväzky vo vlastnom mene zapájaním sa do finančných transakcií na trhu. Pomocné finančné činnosti sú činnosti súvisiace s finančným sprostredkovaním, ktoré však nezahŕňajú finančné sprostredkovanie.

Do sektora finančných korporácií patria napríklad Národná banka Slovenska, komerčné banky, hypotekárne banky, záručné banky, úverové inštitúcie, inštitúcie poskytujúce finančný prenájom a ostatné úverovanie, správcové spoločnosti, podielové fondy, obchodníci s cennými papiermi a finančnými derivátmi, poisťovacie korporácie, dôchodkové fondy, sprostredkovatelia poistenia, administrátori poisťných udalostí, zmenárne atď.

V rámci sektora finančných korporácií sa vykazujú osobitne údaje za **poisťovacie spoločnosti a penzijné fondy**. Poisťovacie spoločnosti poskytujú životné a neživotné poistenie pre individuálne jednotky alebo skupiny jednotiek a zaistenie pre iné poisťovacie korporácie. Služby neživotných poisťovacích korporácií môžu byť poskytované vo forme poistenia v týchto oblastiach:

- a) požiar (komerčný a súkromný majetok),
- b) hmotná zodpovednosť (náhodná udalosť),
- c) havária (vlastné poškodenie a zavinenie tretej strany),
- d) námorná doprava, letectvo a preprava (vrátane energetických rizík),
- e) úrazové a zdravotné poistenie, alebo
- f) finančné poistenie (poskytovanie záruk alebo garančných poisťiek).

Pod poisťovacie spoločnosti sú zaradené aj tzv. záručné banky, ktoré poskytujú záruky alebo garančné poisťky, ktorými ručia za zaistenie a iné úverové produkty.

**Penzijné fondy** sú všetky finančné korporácie, ktoré sú zapojené hlavne do finančného sprostredkovania v dôsledku zdieľania sociálneho rizika a potrieb poistených osôb (sociálne poistenie). Penzijné fondy ako schémy sociálneho poistenia poskytujú príjem v dôchodku a často dávky v prípade úmrtia a zdravotného postihnutia.

**Sektor verejnej správy** pozostáva zo subjektov, ktoré sú netrhovými výrobcami, ktorých produkcia je určená na individuálnu a kolektívnu spotrebu a sú financované povinnými platbami subjektov z iných sektorov, ako aj zo subjektov zapojených hlavne do prerozdelenia národného dôchodku a bohatstva. Vo výkaze sa samostatne uvádzajú aktíva voči organizáciám zaradeným do **ústrednej štátnej správy, územnej samosprávy a fondov sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia**.

**Ústredná správa** zahŕňa všetky ústredné orgány štátnej správy, **rozpočtové organizácie** a príspevkové organizácie zriadené jednotkami ústrednej správy, a ostatné subjekty verejnej správy zaradené podľa číselníka registra organizácií do inštitucionálneho subsektora ústrednej štátnej správy pod kódom S.13110.

**Miestna samospráva** zahŕňa obce a vyššie územné celky, nimi zriadené **rozpočtové organizácie**, príspevkové organizácie, a ostatné subjekty verejnej správy zaradené podľa číselníka registra organizácií do inštitucionálneho subsektora ústrednej štátnej správy pod kódom S.13130.

**Fondy sociálneho zabezpečenia** zahŕňajú zdravotné poistenie a Sociálnu poisťovňu.

**Sektor domácností** pozostáva z jednotlivcov alebo skupín jednotlivcov ako **spotrebiteľov** a **podnikateľov** produkujúcich trhové výrobky a nefinančné a finančné služby (trhový výrobcovia) za predpokladu, že produkciu výrobkov a služieb sa nevenujú samostatné subjekty (ide o fyzické osoby - podnikateľov). Zahŕňa aj jednotlivcov alebo skupiny jednotlivcov, ktorí produkujú výrobky a nefinančné služby výlučne pre svoje vlastné konečné použitie.

Domácnosti ako spotrebiteľia sú malé skupiny osôb, ktoré sa delia o spoločné ubytovacie priestory, združujú svoje príjmy a majetok a ktorí kolektívne spotrebúvajú určité typy výrobkov a služieb, predovšetkým ubytovanie a stravu.

**Sektor neziskových inštitúcií slúžiacich domácnostiam (NZISD)** pozostáva z neziskových organizácií, ktoré slúžia domácnostiam a ktoré sú súkromnými netrhovými výrobcami. Ich hlavnými zdrojmi sú dobrovoľné príspevky v hotovosti alebo v naturáliách od domácností v postavení spotrebiteľov, platby od verejnej správy a dôchodky z majetku. Netrhové NZISD kontrolované verejnou správou sú zaradené do sektora verejnej správy.

Sektor NZISD zahŕňa tieto hlavné typy NZISD, ktoré poskytujú netrhové výrobky a služby domácnostiam, napr.:

- a) odbory, profesijné alebo **učené spoločnosti**, združenia spotrebiteľov, politické strany, cirkvi alebo náboženské **spoločnosti** (vrátane tých, ktoré sú financované, avšak nie kontrolované vládou) a **spoločenské, kultúrne, rekreačné a športové kluby**, a
- b) **dobrovoľné organizácie**, organizácie zamerané na pomoc a zmiernenie následkov financované dobrovoľníkmi prevodmi v hotovosti alebo v naturáliách od iných inštitucionálnych jednotiek.

Podľa právnej formy to môžu byť občianske záujmové združenia (spolky, spoločnosti, zväzy, hnutia, odborové zväzy a i.) a ich organizačné zložky, politické strany a politické hnutia a ich organizačné zložky, cirkiev a náboženské spoločnosti a inštitúcie zabezpečujúce riadny výkon určitých povolaní (stavovské organizácie). Ďalej sem patria nadácie, **spoločenstvá** vlastníkov bytov, pozemkové, lesné a pasienkové **spoločenstvá**, niektoré verejnoprospešné spoločnosti, humanitné spoločnosti, sociálne, kultúrne, rekreačné a športové združenia a kluby, charitatívne združenia, cirkevné a súkromné školy, súkromné predškolské zariadenia, neštátne účelové fondy (napr. Protidrogový fond), záujmové združenia právnických osôb.

**Sektor zahraničia** (nerezidenti) pozostáva z nerezidentských (zahraničných) subjektov (organizácií), pokiaľ sú zapojené do transakcií s rezidentskými (domácimi) subjektmi, alebo pokiaľ majú iné ekonomické prepojenia s rezidentskými jednotkami. Patria sem aj inštitúcie EÚ a medzinárodné organizácie.

Za nerezidenta sa taktiež považujú subjekty, ktoré sú oddelenou časťou materských inštitucionálnych jednotiek v Slovenskej republike, ale pôsobia dlhšie ako jeden rok mimo územia Slovenskej republiky (napr. pobočky peňažných a poisťovacích spoločností alebo výrobných podnikov ako sú závody slovenských podnikov umiestnené na hospodárskom území iných krajín), ďalej medzinárodné organizácie a združenia, ktoré pôsobia na území Slovenskej republiky dlhšie ako jeden rok, ale majú štatút zvrchovanosti, to znamená, že boli založené a pracujú na základe medzinárodných dohôd a zmlúv a ich pracovníci sú z rôznych krajín (vyslanectvá a konzuláty iných krajín, medzinárodné organizácie (nadnárodné) a pod.), ako aj slovenské ekonomické subjekty, ktoré sú vlastníkami budov a pozemkov na inom teritóriu ako Slovenskej republiky, pokiaľ ide o výkon vlastníckych práv k majetku v zahraničí.

V stĺpcoch 1 až 10 sa uvádza netto hodnota majetku organizácie a to v členení na majetkové cenné papiere, dlhové cenné papiere, poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci a vybrané pohľadávky a poskytnuté preddavky. Dlhové cenné papiere, poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoc sa samostatne uvádzajú aj dlhodobé, čiže také, ktorých pôvodná doba splatnosti je dlhšia ako jeden rok.

V rámci **majetkových cenných papierov** sa uvádzajú dlhodobé (určené na investovanie – uloženie voľných finančných prostriedkov) aj krátkodobé (cenné papiere na obchodovanie) cenné papiere. Majetkové cenné papiere predstavujú podiel ich vlastníka v obchodnej spoločnosti (spoločnosť s ručením obmedzeným, akciová spoločnosť), štátnom podniku alebo vo fonde. Medzi majetkové cenné papiere patria napríklad akcie, dočasné listy, podielové listy.

**Akcia** je druh cenného papiera, s ktorým sú spojené práva jeho majiteľa (akcionára) **podieľať sa podľa zákona a stanov spoločnosti** na riadení, zisku a likvidačnom zostatku akciovej spoločnosti. Kótované cenné papiere sú majetkové cenné papiere kótované na burze. Burzou môže byť uznaná burza alebo iná forma sekundárneho trhu. Kótované akcie sa taktiež označujú ako akcie obchodované na burze.

**Podielový list** je cenný papier, s ktorým je spojené právo podielníka na zodpovedajúci podiel na majetku v podielovom fonde a právo **podieľať sa** na výnose z tohto majetku. Podielový list môže znieť na jeden alebo viac podielov na majetku v podielovom fonde.

**Ostatné majetkové vklady** zahŕňajú všetky formy podielov na vlastnom imaní korporácií, ktoré nie sú akciami, investície verejnej správy do kapitálu verejných korporácií, ktorých kapitál nie je rozdelený na akcie a ktoré majú právnu subjektivitu (napríklad štátnych podnikov, spoločností s ručením obmedzeným alebo družstiev), investície verejnej správy do kapitálu centrálnej banky, vládne investície do kapitálu medzinárodných alebo nadnárodných organizácií s výnimkou MMF, kapitál investovaný do finančných a nefinančných kvázikorporácií. Tieto podiely zahŕňajú platby uskutočnené štátnou správou zamerané na reštrukturalizáciu verejných podnikov a tým zvýšenie finančných aktív štátnej správy vo verejnom podniku a podobne.

**Dlhové cenné papiere** predstavujú právo kupujúceho na vrátenie dlžnej sumy od ich emitenta v dohodnutom čase vrátane výnosov. Sú prevoditeľné (obchoduje sa s nimi) a prinášajú úroky obvykle vopred platené (diskont). Krátkodobé majú dobu splatnosti do 12 mesiacov (vrátane) a dlhodobé majú splatnosť dlhšiu ako jeden rok. Patria sem napríklad dlhopisy (obligácie), hypotekárne záložné listy, štátne pokladničné poukážky. Zmenky a obligácie sa uvádzajú v ich menovitej hodnote.

**Poskytnuté pôžičky** vznikajú vtedy, keď veritelia požičiavajú finančné zdroje dlžníkom. Obdoba poskytnutých pôžičiek sú návratné finančné výpomoci, ktoré väčšinou poskytujú orgány štátnej správy alebo samosprávy. Predstavujú pohľadávku voči dlžníkovi počas doby splácania.

**Poskytnuté preddavky** vznikajú, keď nie je platba za výrobky alebo služby vykonaná v rovnakom čase, ako dochádza k zmene vlastníctva výrobkov alebo k poskytnutiu služby. Ak sa platba vykoná pred zmenou vlastníctva, ide o preddavok. Ako poskytnuté preddavky sa vo výkaze uvádzajú poskytnuté preddavky na obstaranie nehmotného, hmotného a finančného dlhodobého majetku (vrátane účtu obstarania finančného majetku) a poskytnuté prevádzkové preddavky.

Ako **vybrané pohľadávky** sa uvádzajú najmä pohľadávky voči odberateľom, pohľadávky za eskontované cenné papiere, pohľadávky z vydaných dlhopisov, pohľadávky z nájmu, pohľadávky v rámci konsolidovaného celku, pohľadávky voči spoločníkom a členom, pohľadávky z predaja podniku, pohľadávky voči zamestnancom, pohľadávky z privatizácie, ostatné dane a poplatky, pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov, iné pohľadávky a ostatné pohľadávky z obchodnej činnosti s výnimkou pohľadávok voči spoločníkom, členom a združeniu, zo sociálneho poistenia, z daňových pohľadávok a derivátových pohľadávok. Ako pohľadávky sa tiež neuvádzajú pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov štátu a samosprávy, daňové pohľadávky subjektov verejnej správy a pohľadávky z dotácií a transferov.

Zdravotné poisťovne ako pohľadávky uvádzajú aj pohľadávky z verejného zdravotného poistenia voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky, pohľadávky z individuálneho zdravotného poistenia voči sprostredkovateľom, voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, pohľadávky zo zaistenia z upísaného základného imania, voči spoločníkom, pohľadávky voči účastníkom združenia, pohľadávky voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti a voči inej zdravotnej poisťovni (napríklad z prerozdelenia poisťného), voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a voči Ministerstvu financií Slovenskej republiky.

Exportno-importná banka Slovenska uvádza okrem vyššie vymedzených pohľadávok aj pohľadávky z poistenia a zo zaistenia a splatné daňové pohľadávky.

Všetky subjekty verejnej správy uvádzajú medzi vybranými pohľadávkami aj aktívne položky časového rozlíšenia.

**Kontrola vybraných pohľadávok na výkaz FIN 2-04 je súčasťou v Prílohy č. 2 – Vybrané pohľadávky a vybrané záväzky.**

V riadku 01 sa uvádza začiatkový stav vybraných aktív v netto hodnote k prvému dňu kalendárneho roka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 10. V riadkoch 02 až 12 sa rozpisuje začiatkový stav vybraných aktív v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 10 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.

V riadkoch 13 až 24 sa uvádza zvýšenie stavu vybraných aktív vyplývajúce z transakcií s aktívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 10 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.

V riadkoch 25 až 36 sa uvádza zníženie stavu vybraných aktív vyplývajúce z transakcií s aktívami v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 10 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov. V týchto riadkoch sa uvádza aj odpis, postúpenie a bezodplatný prevod pohľadávok.

V riadku 37 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 10 tvorba opravnej položky ako zníženie ocenenia (-) a zrušenie opravnej položky ako zvýšenie ocenenia (+), kurzové rozdiely ziskové (+), kurzové rozdiely stratové (-) a zmena hodnoty cenných papierov vyplývajúca z ich precenenia.

V riadku 38 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 10 zvýšenie alebo zníženie stavu vybraných aktív z dôvodu organizačných zmien, živelných pohrôm, zmeny v metóde účtovania alebo z dôvodu jednostranného odpisu obstarania finančného majetku, napríklad cenných papierov, dlhopisov, pretože dlžník zanikol. Hodnoty môžu byť kladným alebo záporným číslom podľa povahy zmeny.

V riadkoch 39 až 50 sa uvádza stav vybraných aktív v netto hodnote k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 10 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov.

V stĺpcoch 7 a 9 sa uvádzajú cenné papiere, poskytnuté pôžičky a návratné finančné výpomoci, ktorých pôvodná doba splatnosti je viac ako jeden rok.

V stĺpci 10 sa uvádza suma poskytnutých preddavkov, časového rozlíšenia aktív a vybraných pohľadávok.

### FIN 4-04 Finančný výkaz o finančných pasívach podľa sektorov

Výkaz vyplňajú všetky subjekty verejnej správy.

Výkaz obsahuje údaje o stave finančných pasív a vybraných záväzkov k 1.1., poslednému dňu vykazovaného obdobia, prírastky, úbytky, zmeny ocenenia a ostatné zmeny od 1.1. do posledného dňa vykazovaného obdobia. Platí:

$$\text{Stav k 1.1.} + \text{prírastky} - \text{úbytky} +/ - \text{zmeny ocenenia} +/ - \text{ostatné zmeny} = \text{stav na konci vykazovaného obdobia}$$

Sektorové členenie finančných pasív vo výkaze FIN 4-04 sa uplatňuje podľa toho, v ktorom sektore je zaradený subjekt, ktorý:

- vlastní dlhové cenné papiere a zmenky vydané vykazujúcim subjektom,
- poskytol bankový úver, investičný dodávateľský úver, dodávateľský úver, úver vyplývajúci zo zmlúv o dodávke energetických služieb (EPC) iný nebankový úver alebo návratnú finančnú výpomoc a ostatnú pôžičku vykazujúcemu subjektu,
- je v zmluvnom vzťahu s vykazujúcim subjektom zmluvou o finančnom prenájme,
- poskytol vykazujúcemu subjektu zábezpeku,
- ktorému sa má uhradiť záväzok zo strany vykazujúceho subjektu.

Údaje k 1. januáru sú zhodné s údajmi v súvahe podľa medzivýkazovej kontroly. Za subjekty, ktoré predkladajú k 31.12. FIN 2-04 s predbežnými údajmi a následne súvahu individuálnej účtovnej závierky, sa hodnoty k 1. januáru vo FIN 4-04 uvádzajú zo súvahy

V prípade, ak účet záväzkov môže mať aj záporný zostatok, uvedie sa ako pohľadávka vo výkaze FIN 3-04. Pohyby vo výkaze FIN 4-04 sa budú vykazovať tak, aby stav na konci vykazovaného obdobia bol nulový. To isté platí aj v prípade, ak sa z pohľadávky stane v priebehu obdobia záväzok.

#### Príklad vykazovania vo výkazoch FIN 3-04 a FIN 4-04

Organizácia k 1.1. mala na účte zostatok (záväzok) vo výške 1 600 Eur. V priebehu 1. štvrťroka nastali tieto pohyby na účte:

Prírastok	1 200 Eur
Úbytok	3 000 Eur
Zostatok k 31.3. – pohľadávka vo výške	200 Eur

Vo výkaze FIN 4-04 k 31.3. sa to zobrazí nasledovne:

Stav k 1.1.	1 600 Eur
Prírastok	1 200 Eur
Úbytok	2 800 Eur
Stav k 31.3.	0 Eur

Vo výkaze FIN 3-04 k 31.3. sa to zobrazí nasledovne:

Stav k 1.1.	0 Eur
Prírastok	200 Eur
Úbytok	0 Eur
Stav k 31.3.	200 Eur

V priebehu prvého polroka (od 1.1. do 30.6.) mala tieto pohyby na účte 343:

Prírastok	5 200 Eur
Úbytok	6 500 Eur
Zostatok k 31.3. – záväzok vo výške	300 Eur

Vo výkaze FIN 4-04 k 30.6. sa to zobrazí nasledovne:

Stav k 1.1.	1 600 Eur
Prírastok	5 200 Eur
Úbytok	6 500 Eur
Stav k 31.3.	300 Eur

Vo výkaze FIN 3-04 k 30.6. sa to zobrazí nasledovne:

Stav k 1.1.	0 Eur
Prírastok	0 Eur
Úbytok	0 Eur
Stav k 31.3.	0 Eur

Sektory sú vymedzené pri finančnom výkaze FIN 3-04 Finančný výkaz o aktíva podľa sektorov. Vymedzenie jednotlivých finančných pasív je pri finančnom výkaze FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch subjektu verejnej správy.

V riadku 01 sa uvádza stav vybraných pasív k prvému dňu kalendárneho roka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 26.

V riadkoch 02 až 12 sa uvádza stav vybraných pasív k prvému dňu kalendárneho roka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 26 v členení podľa jednotlivých sektorov.

V riadkoch 13 až 24 sa uvádza zvýšenie stavu vybraných pasív v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 26 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov. Uvádza sa tu aj zvýšenie záväzkov z dôvodu prevzatia záväzku.

V riadkoch 25 až 36 sa uvádza zníženie stavu vybraných pasív v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 26 spolu a v členení podľa jednotlivých sektorov. Uvádzajú sa tu aj transakcie ako odpustenie záväzku alebo odovzdanie záväzku.

V riadku 37 sa uvádzajú v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 26 kurzové rozdiely ziskové (+), kurzové rozdiely stratové (-) a zmena hodnoty cenných papierov vyplývajúca z ich preceňovania.

V riadku 38 sa uvádza v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 26 zvýšenie alebo zníženie stavu vybraných pasív z dôvodu preklasifikovania finančného pasíva (napríklad investičný dodávateľský úver sa preklasifikuje na bankový úver) alebo z dôvodu chybného vykazovania v predchádzajúcich obdobiach.

V riadku 39 až 50 sa uvádza stav vybraných pasív k poslednému dňu kalendárneho štvrťroka v štruktúre uvedenej v stĺpcoch 1 až 26.

V stĺpcoch 25 a 26 sa uvádza suma prijatých preddavkov a vybraných záväzkov neuvedených v stĺpcoch 1 až 24.

#### FIN 5-04 Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch

Výkaz vyplňajú všetky subjekty verejnej správy.

Uvádzajú sa len také dlhové nástroje, pre ktoré má účtovná jednotka obsahovú náplň. V prípade, ak organizácia nemá náplň pre výkaz, vyplní len riadok „Úhm“ a v stĺpcoch „4“ a „5“ sa uvedie nula.

V stĺpci „a“ sa uvádzajú v každom riadku samostatne jednotlivé druhy dlhových nástrojov s nasledovnými symbolmi:

Druh dlhového nástroja	Symbol
Emitované dlhopisy	ED
Zmenky	Z
Bankové úvery	BU
Investičné dodávateľské úvery	IDU
Dodávateľské úvery	DU
Úvery od Štátneho fondu rozvoja bývania	SFRB
Úvery od Environmentálneho fondu	ENVF
Úvery vyplývajúce zo zmlúv o dodávke energetických služieb (EPC)	EPC
Návratné finančné výpomoci prijaté od subjektov verejnej správy	NFV
Finančný prenájom	FP
Ostatné nebankové pôžičky	OST
Prijaté zábezpeky	ZAB
Vybrané záväzky a prijaté preddavky	VZPP

Dlhové nástroje rovnakého druhu s rovnakým dátumom prijatia prostriedkov, rovnakým dátumom splatnosti dlhového nástroja a rovnakým druhom úroku sa uvedú sumárne v jednom riadku. Sumárne v jednom riadku sa uvedú aj prijaté zábezpeky, pri ktorých nie je známy dátum splatnosti, pričom stĺpce „1“, „2“, „3“, „6“ a „7“ sa nevyplňajú. Údaje za vybrané záväzky a prijaté preddavky sa vyplňajú v stĺpcoch a, b, 4 a 5.

Ako **Emitované dlhopisy** sa vykazujú dlhové cenné papiere vydávané subjektom verejnej správy, s ktorým súvisí povinnosť vrátiť požičanú sumu a úrok. Dlhopis je právne upravený v zákone č. 530/1990 Zb. o dlhopisoch. Subjekty verejnej správy vykazujú:

- štátne dlhopisy a štátne pokladničné poukážky
- komunálne dlhopisy
- korporátne dlhopisy

Ako **Zmenka** sa vykazuje obchodovateľný cenný papier, ktorým sa dlžník zaväzuje zaplatiť záväzok určitých osôb majiteľovi zmenky v určenom mieste a čase sumu určenú na zmenke. Zmenka musí mať písomnú formu a spĺňať náležitosti stanovené v zákone.

Za **bankový úver** sa považuje **dočasné zapožičanie** peňazí bankou jej klientovi za určitý dohodnutý úrok. Medzi bankovými úvermi sa vykazujú aj investičné dodávateľské úvery a dodávateľské úvery, pri ktorých prišlo k postúpeniu pohľadávky veriteľa na banku, bankové úvery čerpané priamo z úverového účtu, spotrebiteľské úvery a povolené prečerpanie bežného účtu (kontokorentný úver).

V prípade, ak **zapožičané** prostriedky poskytne iná inštitúcia ako banka, môže ísť o:

- Úver od Štátneho fondu rozvoja bývania v zmysle zákona č. 150/2013 Z. z. o Štátnom fonde rozvoja bývania.
- Úver od Environmentálneho fondu v zmysle zákona č. 587/2004 Z. z. o Environmentálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
- Úver od Audiovizuálneho fondu.
- Úver vyplývajúci zo zmlúv o dodávke energetických služieb (EPC) - Podľa Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2012/27/EÚ z 25. októbra 2012 o energetickej efektívnosti - Energy Performance Contracting (EPC). Zmluva o energetickej efektívnosti je dohoda na zmluvnom základe, uzatvorená medzi príjemcom a poskytovateľom opatrenia na zlepšenie energetickej efektívnosti (verejných budov), pričom táto efektívnosť sa overuje a monitoruje počas celého trvania zmluvného vzťahu. Za investície (práca, dodávky alebo služby) sa platí na základe zmluvne dohodnutej úrovne zlepšenia energetickej efektívnosti alebo iného dohodnutého kritéria energetickej efektívnosti ako sú napr. finančné úspory.
- Návratnú finančnú výpomoc prijatú od subjektov verejnej správy – subjekty verejnej správy vymedzuje a zverejňuje Štatistický úrad Slovenskej republiky na svojom webovom sídle
- Ostatné nebankové pôžičky – ostatné návratné zdroje financovania, ktoré sú prijaté od iných subjektov a sú úročené.

**Finančným prenájomom (leasing)** sa rozumie prenájom výrobkov a výrobných prostriedkov na určité obdobie na základe leasingovej zmluvy, v rámci ktorej je dohodnutá okrem iného aj výška leasingových splátok a splátkových kalendár (leasingová splátka pozostáva z istiny a úroku). Uplatňuje sa najmä pri predmetoch dlhodobej spotreby. Predmet leasingu zostáva vo vlastníctve prenajímateľa až do úplného splatenia dohodnutých leasingových splátok. Súčasťou zmluvy je aj predkupné právo nájomcu po riadnom ukončení leasingovej operácie, ktorú môže, ale nemusí nájomca uplatniť. Finančný leasing sa používa napríklad pri obstarávaní výrobných a technologických zariadení, motorových vozidiel, stavebných strojov, poľnohospodárskych strojov a nehnuteľností. Vo výkaze sa uvádza len zostatok záväzkov z leasingu v účtovníctve ku dňu zostavenia výkazu. Podobne sa vykazuje aj stav záväzku z úroku, ktorý je zaúčtovaný ku dňu zostavenia výkazu.

Ako **investičné dodávateľské úvery** a **dodávateľské úvery** sa vykazujú tie záväzky, pri ktorých sa na základe dohody s dodávateľom začne uplatňovať splátkový kalendár a zároveň úročenie alebo sa pohľadávka veriteľa odpredá financujúcemu subjektu (banka, faktoringová spoločnosť), na ktorý prechádzajú všetky riziká. Ak dôjde k odpredaju pohľadávky banke, takéto záväzky sa ďalej vykazujú ako bankové úvery.

Ako **zábezpeky** sa uvádzajú záväzky, ktoré vznikli z prijatých finančných prostriedkov na zábezpeky v zmysle osobitných predpisov (napríklad daňová zábezpeka, zábezpeka pri verejnom obstarávaní).

Ako **vybrané záväzky** a prijaté preddavky sa uvádzajú záväzky voči dodávateľom vrátane nevyfakturovaných dodávok, záväzky z prijatých preddavkov, záväzky z nájmu, záväzky voči zamestnancom, záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov a pohľadávky za upísané vlastné imanie, ak sa vykazujú zápornou hodnotou, záväzky v rámci konsolidovaného celku, záväzky voči spoločníkom a členom, záväzky z kúpy podniku, záväzky zo sociálneho fondu, ostatné záväzky a záväzky z obchodného styku s výnimkou dlhodobých zmeniek na úhradu, vydaných dlhopisov, dlhodobých záväzkov z derivátových operácií a odloženého daňového záväzku.

Ako záväzky sa neuvádzajú daňové záväzky a záväzky zo sociálneho a zdravotného poistenia, záväzky z dotácií a transferov, záväzky voči združeniu a účty časového rozlíšenia pasívne..

Zdravotné poisťovne ako vybrané záväzky uvádzajú aj záväzky z verejného zdravotného poistenia voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou a voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky, záväzky z individuálneho zdravotného poistenia voči sprostredkovateľom a voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti.

Exportno-importná banka Slovenska uvádza okrem vyššie vymedzených záväzkov aj záväzky z obchodovania, záväzky zo zaistenia, ostatné finančné záväzky, ostatné záväzky a splatný daňový záväzok.

Kontrola vybraných záväzkov na výkaz FIN 2-04 je súčasťou v Prílohy č. 2 – Vybrané pohľadávky a vybrané záväzky.

V stĺpci „b“ sa uvádza kód meny podľa kurzového lístka Národnej banky Slovenska, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý. Ak pôvodnou menou dlhového nástroja bola slovenská koruna, uvedie sa kód SKK. Sumy k týmto dlhovým nástrojom v stĺpcoch „4“ až „7“ sa uvádzajú v prepočte na EUR a nie v mene, v ktorej bol dlhový nástroj prijatý. Pri prepočte na menu euro sa použije referenčný výmenný kurzom určený a vyhlásený Európskou centrálnou bankou alebo Národnou bankou Slovenska platný v posledný pracovný deň príslušného kalendárneho štvrťroka.

V stĺpci „1“ sa uvádza dátum emisie podľa emisných podmienok alebo dátum prvého dňa čerpania dlhových nástrojov podľa zmluvy, v tvare RRRRMMDD.

V stĺpci „2“ sa uvádza dátum, kedy bude podľa emisných podmienok alebo zmluvy dlhový nástroj splatený, v tvare RRRRMMDD.

V stĺpci „3“ sa uvádza druh úroku dlhového nástroja. Ak je úrok určený fixnou sadzbou alebo ak sa dlhový nástroj neúročí, uvádza sa písmeno „F“, ak je úroková sadzba počas splatnosti dlhového nástroja variabilná, uvádza sa písmeno „V“.

V stĺpci „4“ sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru v menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z úrokov.

V stĺpci „5“ sa uvádza nesplatená výška dlhových nástrojov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote. Údaje sa uvádzajú bez záväzkov z úrokov.

V stĺpci „6“ sa uvádzajú záväzky z nesplatených úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru.

V stĺpci „7“ sa uvádzajú záväzky z nesplatených úrokov k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a 31. decembru voči zahraničným veriteľom.

#### FIN 6-04 Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Výkaz vyplňajú obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie.

V riadku 1 sa uvádza stav peňažných prostriedkov, o ktorých sa účtuje na syntetických účtoch 221 a 211 vrátane kladného alebo záporného zostatku účtu 261.

V riadkoch 2 a 3 sa uvádzajú údaje o stave peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov (§ 15 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov).

V riadku 4 sa uvádza stav záväzkov účtovaných na účtoch účtovných skupín 23, 24, 27, 32, 33, 34, 36, 37, 39, 46 a 47 a na účte 221 – Bankové účty, na ktorých sa vykazuje pasívny zostatok, napríklad kontokorentný úver. Rezervy a časové rozlíšenie na strane pasív a zúčtovania medzi subjektmi verejnej správy v účtovej skupine 35 sa neuvádzajú.

V riadku 5 sa uvádzajú záväzky neuhradené v lehote splatnosti (§ 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.).

V riadku 6 sa uvádzajú uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti (§ 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z.).

V riadku 7 sa uvádzajú úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania.

V riadku 8 sa uvádza tá časť úverov zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorá bola prijatá na výstavbu obecných nájomných bytov a nevstupuje do dlhu obce podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.

V riadku 9 sa uvádzajú pôžičky poskytnuté z Audiovizuálneho fondu.

V riadku 10 sa uvádzajú prijaté bankové úvery a výpomoci účtované na účtoch účtovných skupín 23, 24, 27, 46 a na účte 221 – Bankové účty, na ktorých sa vykazuje pasívny zostatok, napríklad kontokorentný úver.

V riadku 11 sa uvádzajú bankové úvery a výpomoci prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie, a to najviac v sume nenávratného finančného príspevku poskytnutého na základe zmluvy uzatvorenej medzi obcou alebo vyšším územným celkom a orgánom podľa osobitného predpisu (§ 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z.). Úvermi na predfinancovanie projektov Slovenskej republiky a Európskej únie sa rozumejú finančné prostriedky z prijatého úveru, ktorými sa zaplatia faktúry v rámci realizácie uvedeného projektu a následne po refundácii z rozpočtu Európskej únie sa týmito prostriedkami prednostne zaplatí takýto úver.

V riadku 12 sa uvádza celkový stav záruk za bankové úvery a iné pôžičky poskytnutých obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa výkaz zostavuje. Ide o sumár všetkých poskytnutých záruk a príslubov, na ktoré sú buď tvorené rezervy, sú vykázané ako podmienené záväzky, resp. nie sú spomínané vôbec v účtovej závierke, nakoľko podľa ich rizikovosti sa nepredpokladá, že budú v budúcnosti znižovať ekonomické úžitky účtovnej jednotky.

V riadku 13 sa uvádza stav realizovaných záruk (zaúčtovaných ako záväzky) za bankové úvery a iné pôžičky poskytnutých obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa výkaz zostavuje.

#### FIN 7-04 Finančný výkaz vybraných údajov z účtovníctva subjektu verejnej správy

Výkaz vyplňajú subjekty verejnej správy, ktoré nemajú povinnosť predkladať finančný výkaz Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách.

Vo výkaze sa uvádzajú hodnoty vychádzajúce z nákladov a výnosov alebo príjmov a výdavkov narastajúcim spôsobom od začiatku účtovného obdobia ku koncu príslušného štvrtroka bežného účtovného obdobia a k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Ako dotácie sa vykazujú nevratné platby, ktoré verejná správa alebo inštitúcie EU poskytujú jednotke. Vo výkaze sa uvádza príjem dotácie v sledovanom období bez ohľadu na to, kedy bola dotácia zaúčtovaná do výnosov.

Ako dotácie na produkty sa vykazujú dotácie poskytované na jednotku vyprodukovaného alebo dovezeného výrobku alebo služby, zvyčajne sa vyplácajú vtedy, keď sa výrobok vyrobí, predá, alebo dovezie. Patria sem dotácie na dovoz, ktoré pozostávajú z dotácií na výrobky a služby, ktoré sa vyplácajú vtedy, keď výrobky prekročia hranice na použitie v rámci ekonomického územia, alebo keď sa poskytujú služby rezidentským inštitucionálnym jednotkám. Dotácie na dovoz zahŕňajú straty, ktoré vzniknú v dôsledku toho, že verejné jednotky v súlade so štátnou politikou nakupujú produkty od nerezidentských jednotiek a predávajú ich za nižšie ceny rezidentským jednotkám. Dotácie na produkty zahŕňajú dotácie poskytované rezidentským výrobcom na ich produkciu, ktorá sa používa alebo spotrebúva v rámci ekonomického územia, alebo straty, ktoré vznikajú v dôsledku toho, že verejné organizácie nakupujú produkty od výrobcov a predávajú ich za nižšie ceny. Patria sem aj dotácie verejným korporáciám na pokrytie strát z výrobných činností, ktoré vznikli v dôsledku toho, že v súlade so štátnou politikou účtujú ceny, ktoré sú nižšie ako priemerné výrobné náklady a dotácie na vývoz vyplácané rezidentským výrobcom, keď výrobky opúšťajú ekonomické územie, alebo poskytujú služby nerezidentom.

Dotácie na produkciu pozostávajú z dotácií okrem dotácií na produkty, ktoré môžu rezidentskí výrobcovia získať v dôsledku zapojenia do výroby. Patria sem napríklad dotácie na mzdy, alebo pracovné sily, vyplácané sú v súvislosti so zamestnávaním príslušníkov určitých skupín osôb, dotácie na pokrytie nákladov na programy vzdelávania. Patria sem aj dotácie na zmiernenie znečistenia životného prostredia, dotácie na bonifikáciu úrokov pre rezidentské výrobné jednotky.

Ako dividendy sa vykazujú príjmy z majetku. Sú to platby, ktoré korporácie poskytujú akcionárom podľa obchodného práva a podnikového účtovníctva. Dividendy sa vyplácajú a zaznamenávajú na účtoch korporácie, keď o nich rozhodnú vlastníci korporácie zväčša na základe zisku zaznamenaného v

účetnom roku. Toto rozhodnutie sa obyčajne prijíma v roku nasledujúcom po účtovnom roku, kedy bol zisk realizovaný. Vo výkaze sa vykáže príjem dividendy v sledovanom období, bez ohľadu na to, kedy bola dividenda zaúčtovaná ako výnos.

Ako prijaté dary sa vykazujú prijaté bežné a kapitálové transfery neziskovými inštitúciami. Do bežných transferov patria aj naturálne transfery vo forme darov potravín, odevov, príkrývk, liekov atď. pre dobročinné organizácie. Kapitálové transfery zahŕňajú dedičstvá, veľké dary medzi osobami a dary medzi jednotkami patriacich do rôznych sektorov vrátane dedičstiev a veľkých darov neziskovým inštitúciám. Ide napríklad o dary univerzitám na vybudovanie nových internátov, laboratórií atď. Vo výkaze sa uvádza príjem daru v sledovanom období bez ohľadu na to, kedy bol dar zaúčtovaný ako výnos.

**Prílohy:**

Príloha č. 1 - Úvodná strana pre finančné výkazy (vzor pre použitie v organizácii).

Príloha č. 2 - Vybrané pohľadávky a vybrané záväzky (pre naplnenie výkazu FIN 3-04, FIN 4-04 a FIN 5-04).

**Kontakt:**

Ministerstvo financií SR  
Štefanovičova 5  
817 82 Bratislava  
IČO 00151742

Poskytovanie metodologickej podpory cez CPU Datacentra:

Internet: <https://helpdesk.datacentrum.sk/index.do>

E-mail: [cpu@datacentrum.sk](mailto:cpu@datacentrum.sk) alebo [jus@datacentrum.sk](mailto:jus@datacentrum.sk)

#### História verzii:

##### verzia 1.03 (3.10.2016)

- Upravená hlavička tabuliek v príkladoch k FIN 1-12 pre očakávanú skutočnosť podľa vzoru výkazu v opatrení
- Doplnený príklad na vykazovanie bankového úveru a kontokorentného úveru vo FIN 1-12
- Doplnené vykazovanie očakávanej skutočnosti k 31.12. – uvádzajú sa nuly
- Zmena vo vykazovaní typu zdroja M/R – upravené príklady vykazovania vo FIN 1-12
- Vo výkazoch FIN 3-04 sa FIN 4-04 sa pridalo vykazovanie vzťahov podľa sektorov

##### verzia 1.02 (21.4.2016)

- Vo FIN 5-04 a FIN 4-04 sa neuvádza časové rozlíšenie pasív
- Medzi vybranými pasívami sa neuvádza časové rozlíšenie pasívne
- V stĺpci predchádzajúce obdobie vo výkaze FIN 2-04 za rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, obce, vyššie územné celky a štátne fondy sa uvádzajú údaje zo súvahy k 31.12. predchádzajúceho obdobia. Za ostatné subjekty sa v stĺpci predchádzajúce obdobie vo výkaze FIN 2-04 uvádzajú údaje z FIN 2-04 k 31.12. predchádzajúceho obdobia resp. po zostavení účtovnej závierky údaje zo súvahy k 31.12. predchádzajúceho obdobia, ak táto bola predložená do výkazníctva Štátnej pokladnice.
- Doplnený príklad na vykazovanie účtov vo FIN 3-04 a FIN 4-04, ktoré môžu mať zostatok aj ako pohľadávka aj záväzok

##### verzia 1.01 (25.2.2016)

- Nevypĺňanie programu pre obce, vyššie územné celky a rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v ich zriaďovateľskej pôsobnosti
- Kladné číslo alebo nula pri uvádzaní schváleného a upraveného rozpočtu a očakávanej skutočnosti.
- Úprava názvu Časti II. FIN 1-12
- V Časti II. FIN 1-12 doplnené slovo „finančných„ k operáciám
- V prípade, keď sa neuvádza schválený a upravený rozpočet uvedie sa nula. Úprava aj v príkladoch.
- Spresňuje sa vykazovanie školského stravovania pre obce a VÚC
- V celom dokumente k investičným dodávateľským úverom sa doplnili aj dodávateľské úvery
- Upráva sa vykazovanie leasingu a úroku z leasingu
- Pri výkaze FIN 4-04 sa spresňuje uvádzanie stavu na začiatku roka



Príloha č. 2 – Vybrané pohľadávky a vybrané záväzky

**Vybrané pohľadávky, ktoré sa vykazujú vo finančnom výkaze FIN 3-04 o finančných aktívach podľa sektorov v stĺpci 10, na základe pohľadávok uvádzaných vo výkaze FIN 2-04 Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív.**

**Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky (vo FIN 2-04)**

Č. r.	1.1. Vybrané aktíva
a	b
3	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
13	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
32	Odberatelia
34	Poskytnuté prevádzkové preddavky
35	Pohľadávky za eskontované cenné papiere, pohľadávky z vydaných dlhopisov
39	Pohľadávky z nájmu
42	Ostatné pohľadávky
55	Časové rozlíšenie

**Slovenský pozemkový fond, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, verejné vysoké školy, Ústav pamäti národa, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska a ďalšie subjekty verejnej správy** účtujúce podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania

Č. r.	2.1. Vybrané aktíva
a	b
3	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
13	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
21	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok a obstaranie dlhodobého finančného majetku (obstaranie dlhodobého finančného majetku sa vykazuje priamo s príslušným majetkom v stĺpcoch 1 až 7 výkazu FIN 3-04)
24	Odberatelia
26	Poskytnuté prevádzkové preddavky
27	Pohľadávky za eskontované cenné papiere, pohľadávky z vydaných dlhopisov
32	Ostatné pohľadávky
39	Účty časového rozlíšenia

#### Sociálna poisťovňa

Č. r.	3.1. Vybrané aktíva
a	b
3	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok
12	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
23	Odberatelia
25	Poskytnuté prevádzkové preddavky
26	Pohľadávky za eskontované cenné papiere
31	Ostatné pohľadávky
37	Prechodné účty aktív

#### Podnikateľské subjekty

Č. r.	4.1. Vybrané aktíva
a	b
3	Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok

13	Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok
21	Poskytnuté preddavky na dlhodobý finančný majetok a obstaranie dlhodobého finančného majetku (obstaranie dlhodobého finančného majetku sa vykazuje priamo s príslušným majetkom v stĺpcoch 1 až 7 výkazu FIN 3-04)
25	Odberatelia
27	Poskytnuté prevádzkové preddavky
28	Pohľadávky za eskontované cenné papiere, pohľadávky z vydaných dlhopisov
31	Pohľadávky z nájmu
34	Pohľadávky v rámci konsolidovaného celku, pohľadávky voči spoločníkom a členom, pohľadávky z predaja podniku
35	Ostatné pohľadávky
42	Časové rozlíšenie

**Exportno-importná banka SR**

Č. r.	5.1. Vybrané aktíva
a	b
13	Pohľadávky z poistenia
14	Majetok a pohľadávky zo zaistenia
22	Splatná daňová pohľadávka
24	Ostatný majetok - pohľadávky
26	Náklady a príjmy budúcich období

**Všeobecná zdravotná poisťovňa** vykazujú vo finančnom výkaze FIN 3-04 o finančných aktívach podľa sektorov v stĺpci 10, na základe pohľadávok uvádzaných vo výkaze Súvaha. Položky uvádzané žltou farbou sa odčítajú od vybraných pohľadávok.

STRANA AKTÍV	Číslo riadku	
Poskytnuté preddavky na obstaranie nehmotného majetku	003	
Ostatné dlhodobé pohľadávky	013	
Voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti, z toho	027	
Voči inej zdravotnej poisťovni, z toho	030	
Z prerozdelenia poisťného	031	odpočítať
Voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou	032	
Voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky	033	
Ostatné pohľadávky z toho	034	
Daňové pohľadávky	038	odpočítať
Dotácie zo štátneho rozpočtu a ostatné dotácie	039	odpočítať
Z upísaného základného imania	040	
Poskytnuté preddavky na hmotný majetok	046	
Poskytnuté preddavky na zásoby	047	
Účty časového rozlíšenia	051	

**Vybrané záväzky, ktoré sa vykazujú vo výkaze FIN 4-04 o finančných pasívach podľa sektorov, v stĺpci 25 a vo výkaze FIN 5-04 o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch pod symbolom VZPP** na základe záväzkov uvádzaných vo výkaze FIN 2-04 o vybraných údajoch z aktív a z pasív.

**Rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky**

Č. r.	1.2. Vybrané pasíva
a	b
77	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky
80	Prijaté preddavky
83	Záväzky z nájmu

86	Závazky voči zamestnancom
88	Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
90	Ostatné záväzky

**Slovenský pozemkový fond, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, verejné vysoké školy, Ústav pamäti národa, Slovenské národné stredisko pre ľudské práva, Rozhlas a televízia Slovenska a ďalšie subjekty verejnej správy** účtujúce podľa Opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 14. novembra 2007 č. MF/24342/2007-74, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania

Č. r.	2.2. Vybrané pasíva
a	b
51	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky
54	Prijaté preddavky
57	Závazky z nájmu
60	Závazky voči zamestnancom
63	Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
65	Ostatné záväzky

#### Sociálna poisťovňa

Č. r.	3.2. Vybrané pasíva
a	b
48	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky
51	Prijaté preddavky
54	Závazky z nájmu
57	Závazky voči zamestnancom
62	Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
64	Ostatné záväzky

#### Podnikateľské subjekty

Č. r.	4.2. Vybrané pasíva
a	b
55	Dodávatelia a nevyfakturované dodávky
58	Prijaté preddavky
61	Závazky z nájmu
64	Závazky voči zamestnancom
67	Závazky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov
69	Závazky v rámci konsolidovaného celku, záväzky voči spoločníkom a členom, záväzky z kúpy podniku
70	Ostatné záväzky

#### Exportno-importná banka SR

Č. r.	5.2. Vybrané pasíva
a	b
34	Závazky z obchodovania
38	Závazky zo zaistenia
42	Ostatné finančné záväzky
43	Ostatné záväzky

**Všeobecná zdravotná poisťovňa** vykazujú vo finančnom výkaze FIN 4-04 o finančných pasívach podľa sektorov v stĺpci 10, na základe záväzkov

uvádzaných vo výkaze Súvaha. Položky uvádzané žltou farbou sa odčítajú od vybraných záväzkov.

STRANA PASÍV	Číslo riadku	
Voči poskytovateľom zdravotnej starostlivosti	086	
Voči inej zdravotnej poisťovni, z toho	089	
Z prerozdelenia poistného	090	odpočítať
Voči Úradu pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou	091	
Voči Ministerstvu zdravotníctva Slovenskej republiky	092	
Ostatné záväzky, z toho	099	
Z daní	100	odpočítať
Z toho zo sociálneho poistenia a zdravotného poistenia	102	odpočítať
Z dotácií zo štátneho rozpočtu a ostatné dotácie	104	odpočítať