

VZOR

FIN 6-04 Finančný výkaz o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

| Č.r. | Prehľad o stave bankových účtov a záväzkov | Zostatok k vykazovaného obdobia | Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia |
|------------|--|---|--|
| | a | 1 | 2 |
| 1. | Bankové účty | | |
| 2. | z toho: účty peňažných fondov obcí a vyšších územných celkov | | |
| 3. | z toho: rezervný fond | | |
| 4. | Záväzky celkom | | |
| 5. | z toho: záväzky po lehote splatnosti | | |
| 6. | z toho: uznané záväzky neuhradené 60 a viac dní po lehote splatnosti | | |
| 7. | Úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania | | |
| 8. | z toho: úvery zo Štátneho fondu rozvoja bývania podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. | | |
| 9. | Pôžičky z Audiovizuálneho fondu | | |
| 10. | Pôžičky z Fondu na podporu umenia | | |
| 11. | Bankové úvery a finančné výpomoci | | |
| 12. | z toho: bankové úvery prijaté na zabezpečenie predfinancovania spoločných programov Slovenskej republiky a Európskej únie podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. | | |
| 13. | Poskytnuté záruky za bankové úvery a iné pôžičky celkom | | |
| 14. | z toho: realizované záruky | | |

Vysvetlivky na vyplnenie finančného výkazu FIN 6-04

1. Finančný výkaz sa vyplňa za subjekty verejnej správy, ktorými sú vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie. Uvádzajú sa všetky účty v banke alebo pobočke zahraničnej banky.
2. 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.
3. 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).
4. 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 účet. Rezervy a časové rozlíšenie na strane pasív a zúčtovanie medzi subjektmi verejnej správy v účtovej skupine 35 sa neuvádzajú.
5. V riadku 5 sa uvádzajú záväzky neuhradené v lehote splatnosti (§ 19 ods. 1 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov).
6. 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 znení neskorších predpisov). Neuvádzajú sa tu napríklad záväzky z neukončených súdnych sporov.
7. V riadku 7 sa uvádzajú úvery poskytnuté zo Štátneho fondu rozvoja bývania (istina bez úrokov).
8. V riadku 8 sa uvádza tá časť úveru poskytnutého zo Štátneho fondu rozvoja bývania, ktorá bola prijatá na obstaranie obecných nájomných bytov a nevstupuje do dlhu obce podľa § 17 ods. 8 zákona č. 583/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov; ide o tú časť úveru, ktorého splátky sú zahrnuté v cene nájomného za obecné nájomné byty.
9. V riadku 9 sa uvádzajú pôžičky poskytnuté z Audiovizuálneho fondu (istina bez úrokov).
10. V riadku 10 sa uvádzajú pôžičky poskytnuté z Fondu na podporu umenia (istina bez úrokov).
11. V riadku 11 sa uvádzajú prijaté úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a finančné výpomoci od ostatných subjektov, účtované na účtoch účtovných skupín 23, 24, 27, 46 a na účte 221 – Bankové účty, na ktorých sa vykazuje pasívny zostatok, napríklad kontokorentný účet.
12. V riadku 12 sa uvádzajú úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky 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. v znení neskorších predpisov). 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 a štátneho rozpočtu na spolufinancovanie sa týmito prostriedkami prednostne zaplatí takýto úver.
13. V riadku 13 sa uvádza celkový stav záruk za úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a iné pôžičky poskytnutých obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje. Ide o sumár všetkých poskytnutých záruk a prísľubov, na ktoré sú buď tvorené rezervy, sú vykázané ako podmienené záruky, ktoré nie sú uvedené v účtovných výkazoch, pretože podľa ich rizikovosti sa nepredpokladá, že sa v budúcnosti znížia ekonomické úžitky účtovnej jednotky.
14. V riadku 14 sa uvádza stav realizovaných záruk, ktoré sú záúčtované ako záväzky úvery poskytnuté bankou alebo pobočkou zahraničnej banky a iné pôžičky poskytnutých obcou a vyšším územným celkom k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

Použitá skratka

Č. r. – číslo riadku výkazu