

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/008361/2018-352
k postupu pri aplikácii § 2 až 7 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, 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 záujme jednotného postupu subjektov verejnej správy pri predkladaní údajov finančných výkazov (ďalej len „požadované údaje“) vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) toto metodické usmernenie.

I.
A. Postup pri predkladaní požadovaných údajov do informačného systému
Štátnej pokladnice

Štátne rozpočtové organizácie vrátane správcu kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len „kapitola“) a štátne príspevkové organizácie ako klienti Štátnej pokladnice vložia požadované údaje do informačného systému Štátnej pokladnice (ďalej len „informačný systém pokladnice“) podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo¹⁾.

Správca kapitoly odsúhlasí údaje a potvrdí Štátnej pokladnici postupom podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo. Odsúhlasením a potvrdením správnosti údajov súhrnných výkazov kapitoly v určených termínoch²⁾ sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené. Štátna pokladnica vyhotoví súhrnné výkazy za štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie v Slovenskej republike do troch pracovných dní po potvrdení správnosti vložených údajov poslednou kapitolou.

Vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie ako klienti Štátnej pokladnice vložia požadované údaje do informačného systému pokladnice podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo¹⁾.

Vyšší územný celok odsúhlasí údaje a potvrdí Štátnej pokladnici postupom podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo¹⁾. Odsúhlasením a potvrdením správnosti údajov súhrnných výkazov vyššieho územného celku v určených termínoch²⁾ sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené. Štátna pokladnica vyhotoví súhrnné výkazy za vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie v Slovenskej republike do troch pracovných dní po potvrdení správnosti vložených údajov posledným vyšším územným celkom.

Ostatné subjekty verejnej správy, ktoré sú klientmi Štátnej pokladnice predkladajú požadované údaje do informačného systému pokladnice podľa príručky užívateľa MPD – Modul na prenos dát modulu Výkazníctvo¹⁾. Štátna pokladnica vyhotoví výkazy a zašle jednotlivým klientom na odsúhlasenie. Po skontrolovaní vložených údajov klient potvrdí Štátnej pokladnici ich správnosť podľa príručky užívateľa Schvaľovanie správnosti údajov modulu Výkazníctvo¹⁾. Odsúhlasením a potvrdením správnosti údajov výkazov subjektov verejnej správy - klientov Štátnej pokladnice v určených termínoch sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené.

Ostatné subjekty verejnej správy, ktoré nie sú klientmi Štátnej pokladnice a sú zaradené do sektora verejnej správy v subsektore ústredná štátna správa alebo sú zaradené do sektora verejnej správy v subsektore miestna samospráva, pod zložkou vyššie územné celky zašlú požadované údaje elektronicky na adresu elena.blechova@pokladnica.sk, jozef.izakovic@pokladnica.sk, viera.sasinkova@pokladnica.sk, elena.plankova@pokladnica.sk. Štátna pokladnica vloží údaje do informačného systému pokladnice, vyhotoví výkazy a zašle jednotlivým klientom na odsúhlasenie. Po odsúhlasení údajov sa považuje predloženie výkazov ministerstvu za splnené.

B. Spracovanie výkazov v informačnom systéme pokladnice

B.1. Štruktúra viet súborov požadovaných údajov odovzdávaných do
informačného systému pokladnice

Pre odovzdávanie požadovaných údajov je potrebné dodržať nasledovné pravidlá pre štruktúry predkladaných súborov:

Súbory sú typu .csv (z angl. Comma separated value – hodnoty oddelené znakom, konkrétne bodkočiarkou (;)). To znamená, že nejde o súbory s pevnou dĺžkou vety a pevnou pozíciou polí, platí však, že hodnoty polí v jednotlivých záznamoch sú oddelené bodkočiarkou. Súbory typu .csv je možné prezerať v prehliadači textových súborov (Notepad, WordPad) alebo v programe MS Excel (neodporúča sa bez uloženia pôvodného súboru najmä vzhľadom na možnosť straty vedúcich núl a zaokrúhlenia centov).

¹⁾ Príručky pre užívateľov informačného systému Štátnej pokladnice sú uložené na webovej stránke Štátnej pokladnice www.pokladnica.sk v záložke Servis pre klientov, Výkazníctvo, Príručky.

²⁾ § 2 až 7 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Súbory sa odovzdávajú, načítajú a spracovávajú prostredníctvom Portálu Štátnej pokladnice pre klientov v informačnom systéme pokladnice. Portál predstavuje prístup klienta do systému prostredníctvom internetovej siete. Pri načítaní do informačného systému pokladnice súbory prechádzajú vstupnou kontrolou, ktorá je podmienkou možnosti ich uloženia v tomto systéme. Časť kontrolných mechanizmov je popísaná v časti B.3. Splnením povinnosti nahráť požadované údaje sa rozumie dosiahnutie statusu:

a) pri prvotných vstupných kontrolách:

Stav spracovania „**Kontrolovanie**“ Status text „**Úspešne**“ Status správa „**Kontrola prvotnými vstupnými kontrolami**“

b) po uložení a spracovaní načítaného súboru:

Stav spracovania „**Spracovanie**“ Status text „**Úspešne**“ Status správa „**Všetky IDoc úspešne spracované**“

pre všetky odovzdávané súbory.

Vzory jednotlivých druhov súborov sú dostupné na internetovej stránke Štátnej pokladnice v časti Servis pre klientov – Výkazníctvo – Predpisy – Predpisy 2018. V týchto súboroch prvých 20 riadkov predstavuje konkrétny popis štruktúry súboru, samotná údajová časť sa začína na 21. riadku. Pre názornosť sú prvé riadky údajovej časti vyplnené fiktívnymi údajmi.

Názov súboru môže byť ľubovoľný, identifikácia súboru k jednotlivým typom údajov a generovanie systémového názvu prebieha interaktívne prostredníctvom Portálu v procese prenosu súboru od klienta do systému Štátnej pokladnice.

Vo vzorových súboroch aj v načítavaných súboroch môže prvých 20 riadkov obsahovať ľubovoľné textové údaje, napr. pôvodné vysvetlivky. Samotné údaje vkladané do informačného systému pokladnice sa začínajú na 21. riadku.

Všetky údaje sa odovzdávajú v eurách na dve desatinné miesta. Desatinné miesta sa oddeľujú čiarkou (,).

B.2. Obsah polí vety súboru pre jednotlivé typy výkazov

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách FIN 1 – 12**

Príjmy a Výdavky rozpočtu subjektu verejnej správy

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	kód kapitoly štátneho rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy
ID klient/ Organizácia ICO	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice, resp. ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20180131 = 31. január 2018) pre subjekty VS s výnimkou miestnej samosprávy, resp. 20180331 = 31. marec 2018 pre VÚC a nimi zriadené RO a PO
Kod uctu	pre štátne rozpočtové organizácie: kód účtu na 3 znaky podľa Rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, alebo číslo samostatného účtu podľa prílohy č. 3 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy na roky 2018 až 2020 (FS 2017 Príspevok č.4) pre ostatné subjekty verejnej správy: znaky: PRR – pre všetky príjmové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 1.1 Príjmy (rozpočtované) PRN – pre všetky príjmové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 2.1 Príjmové operácie (príjmové finančné operácie) VYR – pre všetky výdavkové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 1.2 Výdavky (rozpočtované) VYN – pre všetky výdavkové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 2.2 Výdavkové operácie (výdavkové finančné operácie)
Funkc.klasifikacia	funkčná klasifikácia podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 275/2014 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami

Ekonomická klasifikácia	ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Progr.klasifikácia	kód programu, podprogramu, projektu/prvku podľa FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004 a Dodatku č. 1 FS 3/2006 v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami
Zdroj SR/Zdroj VUC	kód zdroja podľa Príručky na zostavenie rozpočtu VS na roky 2018 až 2020 číslo MF/009405/2017-411; 1) v štátnom rozpočte, resp. 2) v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov resp. v rozpočtoch ostatných subjektov verejnej správy v tvare SY7 na maximálne 4 znaky
Druh rozpočtu	Pre štátne RO: 211 – príjmy a výdavky 212 – prevod výdavkov z výdavkového účtu na samostatný účet a prevod príjmov zo samostatného účtu na príjmový účet v tvare SY11 analytickej evidencie na 3 znaky
Schval.rozpocet	hodnota schváleného rozpočtu
Rozpocet po zmenach	hodnota rozpočtu po zmenách
Ocakavana skutocnost	predpokladané plnenie rozpočtu do konca roka k 31. decembru
Skutocnost k ...	skutočnosť k termínu, ku ktorému sa výkaz zostavuje

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív FIN 2 – 04**

Vybrané údaje z aktív a pasív subjektu verejnej správy

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy
ID klient/ Organizácia ICO	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice, resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20180331 = 31. marec 2018)
Poloz.vykazu VAP	klienti / organizácie odovzdávajúce údaje v štruktúre uvedenej: v časti 1 = A1XX, kde XX je číslo riadku 1.1. Vybrané aktíva resp. = P1XXX, kde XXX je číslo riadku 1.2. Vybrané pasíva; v časti 2 = A2XX, kde XX je číslo riadku 2.1. Vybrané aktíva resp. = P2XX, kde XX je číslo riadku 2.2. Vybrané pasíva
Brutto/ Zostatok k..... VO	hodnota v stĺpci 1 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. hodnota v stĺpci 1 STRANA AKTÍV pre časť 2.1.
Korekcia/ Zostatok k 31. decembru BPVO	hodnota v stĺpci 2 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. hodnota v stĺpci 4 STRANA AKTÍV pre časť 2.1.
Netto /Zostatok k VO	hodnota v stĺpci 3 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. v stĺpci 5 STRANY PASÍV pre časť 1.2 a 2.2.
Zostatok k 31. decembru BPVO/ Zostatok k 31. decembru BPVO	hodnota v stĺpci 4 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. v stĺpci 6 STRANY PASÍV pre časť 1.2 a 2.2.

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov FIN 3 – 04**

Vybrané aktíva

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Např.: 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy
ID klient/ Organizacia ICO	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (např. 20180331 = 31. marec 2018)
Poloz.vykazov FIN	= FAXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 3 – 04
Majetkove CP	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Akcie	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
z toho kotovane	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Podiel.listy	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Ost.maj.vklady	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Dlhove CP	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
z toho dlhodobe	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Posk.poz. a navrat.fin.vypomoci	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
z toho dlhodobe	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Vybrane pohľadavky a poskyt.predd.	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o finančných pasivách podľa sektorov FIN 4 – 04**

Vybrané pasíva

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Např.: 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu SR, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a. s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy
ID klient/ Organizacia ICO	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (např. 20180331 = 31. marec 2018)
Poloz.vykazov FIN	= FP1XX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04 pre časť 1. a FP2XX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04 pre časť 2.
Emitov.dlhop. NMH/ Fin.vyp. a poz. od SVS NMH	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 15 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2

Emitov.dlhop. urok/ Fin.vyp. a poz. Od SVS urok	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 16 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Zmenky NMH/ Financ.prenajom NMH	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 17 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Zmenky urok/ Financ.prenajom urok	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 18 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Bankove uvery NMH / Nebankove pozicky a FV od subj. mimo VS NMH	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 19 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Bankove uvery urok/ Nebankove pozicky a FV od subj. mimo VS urok	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 20 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Investic.dod.uvery NMH / Prijate zabezp. NMH	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 21 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Investic.dod.uvery urok/ Prijate zabezp. urok	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 22 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Dodavatel.uvery NMH/ Zav.vypl.zo zmluv o dod.ES NMH	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 23 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Dodavatel.uvery urok/ Zav.vypl.zo zmluv o dod.ES urok	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 24 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od SFRB NMH/ Zav. z obchod. styku a prij. predd. NMH	hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 25 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od SFRB urok/ Zav. z obchod. styku a prij. predd. urok	hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 26 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od EF NMH / Vybrane zav. NMH	hodnota v stĺpci 13 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 27 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od EF urok / Vybrane zav. urok	hodnota v stĺpci 14 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 28 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o dlhových nástrojoch a vybraných záväzkoch FIN 5 - 04**

Dlhové nástroje a vybrané záväzky

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky, 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy
ID klient/ Organizacia ICO	číslo klienta vygenerované systémom Štátnej pokladnice resp. IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20180331 = 31. marec 2018)
Symbol dlhového nástroja	hodnota v stĺpci a Výkazu FIN 5 – 04 - symbol dlhového nástroja podľa tabuľky uvedenej v bode 2 vo Vysvetlivkách na vyplnenie výkazu alebo kód Spolu pri vykazovaní nulových hodnôt (sumárna hodnota všetkých záznamov sa v CSV súbore neuvádza). Napr. ED, FP, ... alebo Spolu
Kod meny	podľa kurzového lístka NBS, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý (napr. SKK, USD, JPY, ...)
Datum prijatia prostriedkov	v tvare RRRRMMDD (napr.20100113)
Datum splatnosti dlhového nástroja	v tvare RRRRMMDD (napr. 20181231)
Druh uroku F/V	typ úroku dlhového nástroja: F - fixná úroková sadzba, V - variabilná úroková sadzba
Nesplatená menovitá hodnota k ...	nesplatená výška dlhových nástrojov k ... v menovitej hodnote

z toho: zahraniční veriteľia	nesplatená výška dlhových nástrojov k ... voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote
Úroky	celková hodnota úrokov vyplatená kv menovitej hodnote
z toho: zahraniční veriteľia	celková suma úrokov vyplatená k vyplatená zahraničným veriteľom

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

Prehľad o bankových účtoch a záväzkoch obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	kód vyššieho územného celku podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 101 – Bratislavský samosprávny kraj,
ID klient/ Organizácia ICO	IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendarný den	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20180331 = 31. marec 2018)
Poloz.vykazov PZ	= BZXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 6 - 04
Zostatok k VO	hodnota v stĺpci 1 Výkazu FIN 6 - 04
Zostatok k 31. decembru BPVO	hodnota v stĺpci 2 Výkazu FIN 6 - 04

Vysvetlivky:

Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie – kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra v znení neskorších predpisov v tvare XX alebo XXX.

Funkc.klasifikácia – funkčná klasifikácia podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 195/2003 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami. Ak sa vykazuje len na úrovni „trieda“, v symbole 4 je nula (0).

Ekon.klasifikácia – podpoložka alebo položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ako 6 znakový kód, ktorý tvoria 3 znaky položky v SY5 a 3 znaky podpoložky v SY6 v súlade s opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov. Ak položka nemá podpoložku, v kóde podpoložky sú nuly (000).

Progr.klasifikácia - kód programu, podprogramu, projektu/prvku podľa FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004 a Dodatku č. 1 FS 3/2006 v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami.

Zdroj SR – kód zdroja podľa Príručky na zostavenie rozpočtu VS na roky 2018 až 2020 číslo MF/009405/2017-411; 1) v štátnom rozpočte v symbole SY7 na maximálne 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov.

Zdroj VUC – kód zdroja podľa Príručky na zostavenie rozpočtu VS na roky 2018 až 2020 číslo MF/009405/2017-411; 2) v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov resp. v rozpočtoch ostatných subjektov verejnej správy v tvare SY7 na maximálne 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov.

Druh rozpočtu – uvádzajú len RO - 211 – príjmy a výdavky; 212 – prevod výdavkov z výdavkového účtu na samostatný účet a prevod príjmov zo samostatného účtu na príjmový účet.

Schval.rozpocet – 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 schváleného vládou Slovenskej republiky na príslušný rozpočtový rok, alebo schválené orgánom príslušného subjektu verejnej správy.

Rozpocet po zmenach – údaje o príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy upravené o vykonané rozpočtové opatrenia v štátnom rozpočte, alebo schválené orgánom príslušného subjektu verejnej správy.

Ocakavana skutocnost - predpokladané plnenie rozpočtu do konca roka k 31. decembru; za mesiac december sa neuvádza.

Skutocnost k ... – údaje o skutočných príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy podľa stavu k termínu, ku ktorému sa finančný výkaz zostavuje.

Poloz.vyказu VAP – predstavuje číslo riadku príslušnej časti finančného výkazu FIN 2-04 doplnené zľava znakmi ACXX (pre aktíva) resp. PCXXX (pre pasíva). Napr. A101/P1069 predstavuje označenie riadku č. 01/69 vybraných aktív/pasív časti 1.1/1.2 (za subjekt verejnej správy, ktorým je napr. rozpočtová organizácia, ...), A201/P228 predstavuje označenie riadku č. 01/28 vybraných aktív/pasív časti 2.1/2.2 (za subjekt verejnej správy, ktorým je Exportno-importná banka SR).

Poloz.vyказov FIN - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

FIN 3 – 04 v tvare FAXX, kde XX je číslo riadku výkazu,

FIN 4 – 04 v tvare FP1XX, kde XX je číslo riadku výkazu pre časť 1. a v tvare FP2XX, kde XX je číslo riadku výkazu pre časť 2.

Poloz.vykazov PZ - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

FIN 6 – 04 v tvare BZXX, kde XX je číslo riadku.

Stav k ... - uvádzajú sa údaje o vykázaných stavoch na príslušných účtoch subjektu verejnej správy k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru a k 31. decembru vykazovaného účtovného obdobia. Organizácie s druhom rozpočtu 21, 22, 7, 81, 82, 83, 101 a 102 výkaz FIN 2 – 04 k 31. decembru rozpočtového roka nepredkladajú, ale predkladajú účtovný výkaz Súvaha Úč ROPO SFOV 1 - 01 a Výkaz ziskov a strát Úč ROPO SFOV 2 – 01 z ročnej účtovnej závierky.

Predch.vykazov.obdobie – vyplňuje sa stav k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia (t. j. v roku 2018 k 31.12.2017). Ak sa zostavuje prvá účtovná závierka po vzniku účtovnej jednotky, v súvahe sa v tomto stĺpci vykazujú údaje z otváracej súvahy.

Pre **všetky výkazy** platí, že údaje za organizáciu obsahujú všetky riadky výkazu aj keď sa ich hodnota vo všetkých stĺpcoch rovná nule. Tiež sa požadujú správne vyplnené súčtové riadky týchto výkazov.

Jeden súbor (.csv) môže obsahovať príslušné dáta za jednu organizáciu alebo klienta.

B.3. Kontroly a kontrolné väzby vo výkazoch

Kontrola správnosti zadaného dátumu, kódu kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu prípadne VÚC, čísla klienta resp. IČO.

Vnútrovýkazové väzby pre výkaz FIN 1 – 12:

Test, či na príjmovom účte nie je vykázaná výdavková položka;
Test, či na výdavkovom účte nie je vykázaná príjmová položka;
Test, či nie je uvedená nenulová hodnota na kategórii alebo hlavnej kategórii ekonomickej klasifikácie;
Test v číselníku ekonomickej klasifikácie, či zadaná podpoložka je platná;
Test v číselníku funkčnej klasifikácie, či zadaná podtrieda je platná (pre výdavkové účty);
Test v číselníku rozpočtových programov, či zadaný projekt/prvok je platný;
Test v číselníku zdrojov, či zadaný kód zdroja je platný;
Test v číselníku syntetických účtov, či zadaný kód v stĺpci syntetický účet je platný.

Vnútrovýkazové väzby pre ostatné výkazy FIN:

Kontrola, či príslušný riadok nie je označený x a teda údaje sa nemajú vyplniť;
Kontrola, či príslušný riadok pre daný druh rozpočtu musí byť nulový;
Kontrola, či súbor obsahuje všetky riadky daného typu výkazu.

II.

C. Postup pri predkladaní finančných výkazov do informačného systému RISSAM.výkazy

Obce a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie a ostatné subjekty verejnej správy zaradené v subsektore miestna samospráva, pod zložkou obce odovzdávajú požadované údaje vloženíím do Rozpočtového informačného systému pre samosprávu v časti RISSAM.výkazy. Spôsob nahrávania údajov je popísaný v príručke pre používateľov systému RISSAM, ktorá je k dispozícii na úvodnej stránke po prihlásení do systému.

C.1. Formát nahrávania finančných výkazov

Dokumenty jednotlivých finančných výkazov a formát ich nahrávania v RISSAM.výkazy:

Dokument	Typ	Formát	Názov súboru pre RISSAM.výkazy
FIN 1-12 - pre obce a ich rozpočtové organizácie	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN1_OBEC_RO.csv
FIN 1-12 - pre príspevkové organizácie obcí	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN1_PO.csv
FIN 1-12 - pre ostatné subjekty VS pod zložkou obce	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN1_OSVS.csv
FIN 2-04	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN2.csv
FIN 3-04	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN3.csv
FIN 4-04	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN4.csv
FIN 5-04	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN5.csv
FIN 6-04	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN6.csv

Údaje vo všetkých finančných výkazoch sa vykazujú v eurách zaokrúhlené na dve desatinné miesta.

Finančné výkazy sa nahrávajú v štruktúrovanej forme vo formáte .csv (z angl. *Comma Separated Value*).

Názvy .csv súborov uvedené v tabuľke sú povinné.

C. 2. Štruktúra dátových súborov

Detailná špecifikácia .csv súborov pre jednotlivé finančné výkazy je zverejnená na webovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Legislatíva / Výkazníctvo subjektov verejnej správy* v dokumente *Štruktúra súborov pre import finančných výkazov obcí, ich rozpočtových a príspevkových organizácií a ostatných subjektov VS do RISSAM*.

V špecifikácií sú uvedené základné charakteristiky a štruktúra .csv súborov (sekcie, hlavičky a hodnoty stĺpcov), zoznam kontrol počas importu súboru, popis dátových formátov a obmedzení pre polia, konkrétne štruktúry jednotlivých dokumentov a ich sekcií a vzorový .csv súbor pre každý výkaz.

III.

D. Účinnosť

Podľa tohto usmernenia sa postupuje prvýkrát pri predkladaní finančných výkazov k 31. januáru 2018 resp. k 31.12.2018 pri predkladaní výkazov za subjekty vymedzené v § 4 ods. 4 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy.

Dátum: 23. 1. 2018

Vypracoval: Ing. Ladislav Zakhar, PhD.
(za MF SR)
tel. 02/59 58 32.

Ing. Bibiana Jobbágyová,
(za MF SR)
tel. 02/59 58 32 36.

Ing. Iveta Husková,
tel. 02/57 26 27 06 k časti I. (za Štátnu pokladnicu)

Mgr. Adam Neščák,
tel. 02/49 23 94 47 k časti II. (za RISSAM)

Schválila: Ing. Miriam Majorová, PhD.
Generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva