

**Manuál k vyplneniu konsolidačných tabuliek v rámci konsolidovaného celku obce/mesta
(KT KC) v module RISSAM.výkazy
(verzia 3.0)**

Zoznam zmien oproti predchádzajúcemu dokumentu

Verzia dokumentu	Popis zmien
Verzia 1.0 z 12.3.2019	
Verzia 2.0 z 12.3.2021	<ul style="list-style-type: none">• Upravená tab. 11. Opravné položky (v rámci KC) – odstránený bol účet 095 Opravné položky k poskytnutým preddavkom voči účtom 051 Poskytnuté preddavky na dlhodobý nehmotný majetok a 052 Poskytnuté preddavky na dlhodobý hmotný majetok z dôvodu vykazovania takého vzájomného vzťahu vo FVV KC.• Upravená tab. 12. Rezervy (v rámci KC) – doplnenie stĺpca presuny pre presuny vykázanie presunov medzi jednotlivými druhmi rezerv. Upravená tab. 14. Majetkové podiely (mimo KC) – odstránenie vykazovania nákladov a výnosov v súvislosti s tvorbou resp. použitím/zrušením opravných položiek k majetkovým podielom.• Upravená tab. 15. Realizovateľné CP (mimo KC) – okrem netto hodnoty realizovateľných CP sa doplnilo ich vykazovanie v brutto hodnote ako aj OP k realizovateľným CP.• Upravená tab. 16. Dlhové CP (mimo KC) – okrem netto hodnoty dlhových CP sa doplnilo ich vykazovanie v brutto hodnote ako aj OP k dlhovým CP.• Upravená tab. 17. Dlhodobé pôžičky (mimo KC) – odstránilo sa vykazovanie účtov nákladov a výnosov v súvislosti s tvorbou resp. zúčtovaním OP (zníženie/zrušenie) k dlhovým CP.
Verzia 3.0 z 15.02.2024	<ul style="list-style-type: none">• Zmeny štruktúr tabuliek – Aktualizovaný popis tabuliek č. 1 až 9, č. 11, č. 12• Nová tabuľka – Doplnená kapitola č. 1.16 Iné aktíva a pasíva (tab. 22 Informácie o iných aktívach a iných pasívach)• Doplnená kapitola č. 1.17 Príklady preúčtovania majetkových podielov a realizovateľných cenných papierov v tabuľkách č. 13, 14 a 15

Obsah

Obsah	3
Všeobecné informácie	4
1.1. Použitie konsolidačných tabuliek KC	4
1.2. Všeobecné pravidlá pre vyplnenie konsolidačných tabuliek	5
1.3. Kontroly v konsolidačných tabuľkách KC	6
1.4. Stavby medzivýkazových kontrol:	7
Konsolidačné tabuľky (KT KC)	7
1.5. Časové rozlíšenie	8
TAB 1 - Časové rozlíšenie na strane aktív – Náklady budúcich období (v rámci a mimo KC).....	8
TAB 2 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Príjmy budúcich období (v rámci a mimo KC).....	9
TAB 3 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výdavky budúcich období (v rámci a mimo KC)	10
TAB 4 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období (v rámci a mimo KC).....	10
1.6. Náklady	12
TAB 5 – Náklady na služby (v rámci a mimo KC)	12
TAB 6 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (v rámci a mimo KC).....	14
TAB 7 – Ostatné finančné náklady (v rámci a mimo KC).....	15
1.7. Výnosy	17
TAB 8 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (v rámci a mimo KC).....	17
1.8. Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)	19
TAB 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC).....	19
1.9. Závazky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)	23
TAB 10 – Závazky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)	23
1.10. Opravné položky (v rámci KC)	26
TAB 11 – Opravné položky (v rámci KC).....	26
1.11. Rezervy (v rámci KC)	29
TAB 12 – Rezervy (v rámci KC)	29
1.12. Dlhodobý finančný majetok	32
TAB 13 – Majetkové podiely (v rámci KC)	32
TAB 14 – Majetkové podiely (mimo KC)	35
TAB 15 – Realizovateľné CP (mimo KC).....	37
TAB 16 – Dlhové cenné papiere (mimo KC)	39
TAB 17 – Dlhodobé pôžičky (mimo KC).....	41
TAB 18 – Obstaranie DFM (v rámci KC)	43
1.13. Odložená daňová pohľadávka/závazok	45
TAB 19 – Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok (mimo KC)	45
1.14. Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)	45
TAB 20 – Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)	46
1.15. Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov	47
TAB 21 – Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov	47
1.16. Iné aktíva a pasíva	48
TAB 22 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach.....	48
1.17. Príklady preúčtovania majetkových podielov a realizovateľných cenných papierov v tabuľkách č. 13, 14 a 15	53
Základné pravidlá.....	53
Preúčtovanie 061 -> 062	53
Preúčtovanie 062 -> 061	54
Preúčtovanie 063 -> 061	55
Preúčtovanie 061 -> 063	55
Zoznam skratiek	57

Všeobecné informácie

Povinnosť zostaviť konsolidovanú účtovnú závierku vyplýva z ustanovení § 22a ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“) a to v prípade, ak má obec/mesto zriadenú rozpočtovú alebo príspevkovú organizáciu alebo vykonáva rozhodujúci vplyv v obchodnej spoločnosti ako dcérskej účtovnej jednotky podľa § 22 zákona o účtovníctve.

Konsolidačné tabuľky konsolidovaného celku (ďalej len „KT KC“ alebo „konsolidačné tabuľky“) obsahujú informácie, ktoré sú potrebné pre zostavenie poznámok konsolidovanej účtovnej závierky (ďalej „KUZ“) za konsolidovaný celok obce/mesta, a to v prvom rade ich tabuľkovej časti, ktorá sa v systéme RISSAM.výkazy spracováva automaticky, ďalej pre identifikáciu údajov pre správnu konsolidáciu kapitálu (podielov v obchodných spoločnostiach), a informácie slúžiace do opisu údajov v textovej časti poznámok KUZ.

Konsolidovaný celok obce/mesta (KC) tvorí obec, mesto, rozpočtové a príspevkové organizácie v zriaďovateľskej pôsobnosti obce/mesta a obchodné spoločnosti, ktorú sú dcérskymi účtovnými jednotkami podľa § 22 zákona o účtovníctve. Do konsolidovaného celku obce/mesta sú zahrnuté aj spoločné účtovné jednotky a pridružené účtovné jednotky, ak existuje v konsolidovanom celku súčasne aspoň jedna dcérska účtovná jednotka. Za spoločné a pridružené účtovné jednotky sa konsolidačné tabuľky nezostavujú a nepredkladajú.

Cieľom použitia KT KC v RISSAM.výkazy je najmä zjednotenie štruktúry predkladania údajov a zjednotenie metodiky spracovania údajov na úrovni KC, využitie jednoduchého a spoľahlivého prostredia, nižšia časová náročnosť a finančné náklady pre získanie informácií v rámci KC a získanie spoľahlivých a auditovateľných podkladov pre vykonanie konsolidačných operácií pri zostavení KUZ obce/mesta.

1.1. Použitie konsolidačných tabuliek KC

Konsolidačné tabuľky sú určené pre:

- úrad obce, mesta
- rozpočtové organizácie zriadené obcou, mestom,
- príspevkové organizácie zriadené obcou, mestom,
- obchodné spoločnosti – dcérske účtovné jednotky obce, mesta.

Zber konsolidačných tabuliek prebieha prostredníctvom modulu RISSAM.výkazy. Dáta z konsolidačných tabuliek za jednotlivé organizácie sú podkladom pre agregovanie výkazov a realizáciu konsolidačných operácií. Vyplnenie konsolidačných tabuliek zo strany organizácií v konsolidovanom celku obce/mesta sa vykonáva za predpokladu, že všetky údaje, teda aj údaje obchodných spoločností, majú štruktúru prispôsobenú účtovnej osnove a postupom účtovania platným pre rozpočtové a príspevkové organizácie. Konsolidačné tabuľky obsahujú aj také tabuľky, ktoré nie sú súčasťou tabuľkovej časti poznámok k individuálnej účtovnej závierke (ďalej aj „IUZ“).

1.2. Všeobecné pravidlá pre vyplnenie konsolidačných tabuliek

- KT KC je výkaz, ktorý sa nachádza v module RISSAM.výkazy (RISSAM / Výkazníctvo / Zbery / Konsolidačný balík).
- KT KC obsahuje údaje z individuálnych účtovných závierok účtovných jednotiek KC obce/mesta.
- Zostavujú sa za príslušné účtovné obdobie, za ktoré sa zostavuje KUZ. V prípade účtovných jednotiek, ktoré existovali v konsolidovanom celku celé účtovné obdobie (1.1.20xx – 31.12.20xx) sa vyplňajú na základe údajov z riadnej individuálnej účtovnej závierky.
- Účtovná jednotka, ktorá zanikla v priebehu daného účtovného obdobia, vyplňa KT na základe mimoriadnej účtovnej závierky a v zbere Mimoriadny konsolidačný balík.
- Zber KT KC riadi a koordinuje konsolidátor za mesto/obec, zber výkazu je možný spravidla od začiatku nasledujúceho účtovného obdobia, legislatívny termín je totožný s termínom predkladania KÚZ, čiže 20. 6. nasledujúceho účtovného obdobia.
- V prípade, že obchodná spoločnosť zaradená do konsolidovaného celku obce/mesta zostavuje konsolidovanú účtovnú závierku za svoj konsolidovaný celok podľa §22 zákona o účtovníctve, vyplní KT KC na základe svojej KÚZ.
- KT KC obsahujú údaje za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.
- KT KC obsahujú celkom 22 tabuliek (ďalej len „TAB“), ktoré vyplňajú účtovné jednotky KC obce/mesta nasledovne:
 - TAB 1 – 12, 22 úrad obce/mesta, rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obchodná spoločnosť
 - TAB 13 – 18 úrad obce/mesta, obchodná spoločnosť
 - TAB 19 – 21 len obchodná spoločnosť

- V KT KC predkladateľ zadáva tri typy údajov: číselné, textové a výber zo zoznamu pevne nadefinovaných možností.
- Číselné hodnoty sa uvádzajú kladným znamienkom ak nie je povolená záporná hodnota (tak ako je to uvedené v súvahe a vo výkaze ziskov a strát), súvahové položky aktív sa vykazujú v brutto hodnote, je preddefinované analytické členenie pohľadávok a záväzkov podľa zostatkovej doby splatnosti a členenie nákladov a výnosov podľa činnosti, z ktorej vznikli na hlavnú a podnikateľskú.
- Pohyby „prírastky“ a „úbytky“ sa vykazujú kladnou hodnotou. Pohyb „presuny“ je možné vykázať kladnou alebo zápornou hodnotou pri splnení podmienky, že súčet presunov = 0. Výnimku tvoria tabuľky č. 13, 14 a 15, kde platí že celkový súčet presunov v tabuľkách č. 13, 14 a 15 = 0.
- Pri pohyboch majetku, opravných položiek, rezerv je nutné dodržať kontrolu $Zostatok + 20xx-1 + Prírastky - Úbytky +/- Presuny = Zostatok + 20xx$.
- Pri názve jednotlivých tabuliek sa uvádza, aké údaje má predkladateľ vyplniť: môže ísť o zostatky účtov v rámci KC alebo mimo KC resp. oboje (celkový rozpis zostatku/stavu účtu v rámci KC a mimo KC).

1.3. Kontroly v konsolidačných tabuľkách KC

V KT KC sú z dôvodu zabezpečenia kontroly správnosti vyplnenia údajov, ich vzájomnej konzistencie a použitia správnych hodnôt z číselníkov nastavené nasledovné kontroly:

Vnútrovýkazové




- Kontrola povinných polí (napr. syntetický účet)
- Kontrola na kladné hodnoty
- Kontrola sumárnych riadkov a stĺpcov
- Kontrola pohybov (napr. $20xx-1 + prírastky - úbytky + presuny = 20xx$)

Medzivýkazové

- Sumárna hodnota účtu aktív/pasív, resp. nákladov/výnosov v KT KC sa musí rovnať hodnote účtu v individuálnej účtovnej závierke (Súvaha, Výkaz ziskov a strát), ak predkladateľ uvádza údaje v KT KC „v rámci KC a mimo KC“.
- Sumárna hodnota účtu aktív/pasív, resp. nákladov/výnosov musí byť nižšia, nanajvýš rovná hodnote účtu v individuálnej účtovnej závierke (Súvaha, Výkaz ziskov a strát), ak predkladateľ uvádza údaje v KT KC len „v rámci KC“.

- Kontroly voči výkazu Poznámky - Tabuľková časť, systém kontroluje TAB9 voči TAB4, TAB10 voči TAB8 a TAB22 voči TAB10.
- Hodnoty za predchádzajúce obdobie sa kontrolujú voči KT predloženým za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1.4. Stavy medzivýkazových kontrol:

MVK	Medzivýkazová kontrola
-	MVK ešte neprebehla
	MVK je neúplná – jeden z výkazov je prázdny
	MVK je správna
	MVK obsahuje chyby

Konsolidačné tabuľky (KT KC)

Údaje v KT KC musia byť vyjadrené kladným číslom (s výnimkou presunov). Údaje uvádzané v konsolidačných tabuľkách „v rámci KC“ by mali byť vopred odsúhlasené medzi účtovnými jednotkami patriacimi do konsolidovaného celku obce/mesta. Celý proces odsúhlasenia vzájomných vzťahov riadi konsolidátor (obec/mesto) a vzájomné vzťahy medzi účtovnými jednotkami odsúhlasuje prostredníctvom formulára vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce/mesta (FVV KC).

1.5. Časové rozlíšenie

TAB 1 - Časové rozlíšenie na strane aktív – Náklady budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených nákladov vykazuje účtovná jednotka na účte 381 – Náklady budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu nákladov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej zavierke.

STÍPEC – „Náklady budúcich období“

Tento stĺpec obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 381– Náklady budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných nákladoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

- nájomné,
- nájomné reklamných plôch, vysielacieho času, inzertného priestoru,
- predplatné poistné,
- predplatné poštovné,
- predplatné iné,
- náklady na licencie a prístupové práva,
- náklady na telekomunikačné a IT služby,
- náklady na členské a zákonné príspevky a odvody,
- náklady z budúceho odvodu príjmov RO,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach. Časovo rozlíšený náklad z budúceho odvodu príjmov RO môžu vykazovať len rozpočtové organizácie z dôvodu časového rozlíšenia nákladov z odvodu príjmov do rozpočtu zriaďovateľa.

STÍPEC 1 – „Zostatok + 20xx“

Predstavuje výšku časového rozlíšenia nákladov k 31.12. bežného roka.

STÍPEC 2 – „Zostatok + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia nákladov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

TAB 2 – Časové rozlíšenie na strane aktív – Príjmy budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených príjmov vykazuje účtovná jednotka na účte 385 – Príjmy budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu príjmov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke.

STĽPEC – „Príjmy budúcich období“

Tento stĺpec obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 385 – Príjmy budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných príjmoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

- nájomné,
- poisťné plnenie,
- nevyfakturované výkony a náhrady,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx“

Predstavuje výšku časového rozlíšenia príjmov k 31.12. bežného roka.

STĽPEC – „Zostatok + (20xx-1)“

V tomto stĺpci uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia príjmov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

TAB 3 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výdavky budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených výdavkov vykazuje účtovná jednotka na účte 383 – Výdavky budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu výdavkov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke.

STĽPEC – „Výdavky budúcich období“

Tento stĺpec obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 383 – Výdavky budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných výdavkoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

- nájomné,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx“

Predstavuje výšku časového rozlíšenia výdavkov k 31.12. bežného roka.

STĽPEC – „Zostatok + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia výdavkov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

TAB 4 – Časové rozlíšenie na strane pasív – Výnosy budúcich období (v rámci a mimo KC)

Položky časovo rozlíšených výnosov vykazuje účtovná jednotka na účte 384 – Výnosy budúcich období v analytickom členení podľa jednotlivých riadkov uvedených v tabuľke v ich celkovej sume (voči subjektom v rámci a aj mimo KC obce/mesta). V riadku „Spolu“ uvádza účtovná jednotka sumárnu hodnotu výnosov budúcich období za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie podľa údajov uvedených v individuálnej účtovnej závierke.

STĽPEC – „Výnosy budúcich období“

Tento stĺpec obsahuje preddefinovaný zoznam analytického členenia účtu 384 – Výnosy budúcich období. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných výnosoch budúcich období účtovala počas účtovného obdobia:

- nájomné,
- predplatné,
- výnosy z budúceho odvodu príjmov RO,
- zaplatené paušály,
- transfery,
- inventarizačný prebytok,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy časovo rozlíšených nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach. Časovo rozlíšený výnos z budúceho odvodu príjmov RO môže vykazovať len úrad obce/mesta z dôvodu časového rozlíšenia výnosov z odvodu príjmov zo strany rozpočtových organizácií vo svojej zriaďovateľskej pôsobnosti.

Výnosy budúcich období z poskytnutých transferov môže vykazovať úrad obce/mesta, rozpočtová organizácia a príspevková organizácia z dôvodu nespotrebovaného bežného transferu zo štátneho rozpočtu, z dôvodu nespotrebovaného bežného transferu bez určenia účelu jeho použitia od subjektov mimo verejnej správy, z dôvodu nezúčtovaného kapitálového transferu od subjektov mimo verejnej správy, resp. z dôvodu nadobudnutia dlhodobého majetku bezodplatne (darom) od subjektu mimo verejnej správy. V prípade obchodných spoločností sa ako časovo rozlíšené výnosy z transferov vykazujú nezúčtované dotácie na majetok alebo úhradu nákladov ako aj nadobudnutie odpisovaného dlhodobého majetku bezodplatne.

STĹPEC – „Zostatok + 20xx”

Predstavuje výšku časového rozlíšenia výnosov k 31.12. bežného roka.

STĹPEC – „Zostatok + 20xx-1”

V tomto stĺpci uvedie účtovná jednotka hodnotu časového rozlíšenia výnosov za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1.6. Náklady

TAB 5 – Náklady na služby (v rámci a mimo KC)

STÍPEČ – „Náklady na služby“

Syntetický účet 518 – Ostatné služby má „popis druhu nákladu“ ďalej analyticky rozčlenený. Zoznam možností je pevne daný a vykazujúca jednotka tento zoznam nemení. Údaje vykazuje podľa toho, či o daných nákladoch na služby účtovala počas účtovného obdobia:

- nákup licencií, licenčné poplatky a poplatky za prístupové práva,
- nákup krabicového softvéru,
- nákup unikátneho softvérového diela a webstránok,
- rutinná a štandardná údržba výpočtovej techniky,
- rutinná a štandardná údržba – hardvér, softvér,
- služby v oblasti informačno-komunikačných technológií,
- doprava, preprava,
- prenájom (lízing),
- nájomné – budovy, objekty alebo ich časti,
- nájomné – dopravné prostriedky,
- nájomné – prevádzkové a špeciálne stroje, prístroje, zariadenia, technika a náradia,
- nájomné - výpočtová technika,
- nájomné – softvér,
- nájomné – iné,
- právne, ekonomické a iné poradenstvo,
- propagácia, reklama, inzercia,
- školenia, kurzy, semináre, porady, konferencie, sympóziá,
- bezpečnostná a strážna služba,
- telekomunikačné služby a komunikačná infraštruktúra,
- štúdie, expertízy, posudky, autorské honoráre,
- spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne,
- ostatné poštové služby,
- náklady na overenie účtovnej závierky,
- náklady na uistovacie audítorské služby s výnimkou overenia účtovnej závierky,
- náklady na súvisiace audítorské služby,

- náklady na daňové poradenstvo poskytnuté audítormi alebo audítorskou spoločnosťou,
- náklady na ostatné neaudítorské služby poskytnuté audítormi alebo audítorskou spoločnosťou,
- iné služby.

Položka *“iné služby”* predstavuje ostatné druhy služieb, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach. Ako „ostatné poštové služby“ sú vykazované fakturované služby napr. zo strany Slovenskej pošty, a.s. pričom ostatné poštové služby hradené hotovostne sú vykazované v rámci analytického členenia účtu 518 ako „Spotreba poštových známok a poštové služby hradené hotovostne“.

STÍPEČ – „Hlavná činnosť”

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) náklady na služby v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej činnosti. Tento stĺpec nevyplní obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STÍPEČ – „Podnikateľská činnosť”

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka náklady na služby v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, že takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp. zriaďovacej listiny.

Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať náklady len z podnikateľskej činnosti.

STÍPEČ – „Spolu + 20xx”

Predstavuje sumár nákladov na služby v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÍPEČ – „Spolu + 20xx-1”

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka sumár nákladov na služby v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

TAB 6 – Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť (v rámci a mimo KC)

STÍPEČ – „Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť“

V súvislosti s účtom 548 – *Ostatné náklady na prevádzkovú činnosť*“ je popis druhu nákladu preddefinovaný nasledovne:

- náhrady zo zodpovednosti za spôsobenie škody,
- náhrady cestovných nákladov iným než vlastným zamestnancom,
- náhrada mzdy a plátov iným než vlastným zamestnancom,
- odmeny a príspevky iným než vlastným zamestnancom (poslancom, členom komisii a podobne),
- členské príspevky a príspevky platené organizáciám kolektívnej správy autorských práv,
- náhrady trov konania a trov exekúcie,
- dávky sociálnej pomoci a štátne sociálne dávky,
- odvody, nezrovnalosti a vratky,
- zmarené investície,
- poistenie nehnuteľnosti,
- poistenie dopravných prostriedkov,
- poistenie ostatného majetku,
- ostatné poistenie,
- iné.

Položka „iné“ predstavuje ostatné druhy prevádzkových nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STÍPEČ – „Hlavná činnosť“

V tomto stípci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) ostatné prevádzkové náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej činnosti. Tento stípec nevypĺňa obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STÍPEČ – „Podnikateľská činnosť“

V tomto stípci uvádza účtovná jednotka ostatné prevádzkové náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie

a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, že takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp. zriaďovacej listiny. **Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať náklady len z podnikateľskej činnosti.**

STĽPEC - "Spolu + 20xx"

Predstavuje sumár ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bežného účtovného obdobia).

STĽPEC – „Spolu + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka sumár ostatných nákladov na prevádzkovú činnosť v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

TAB 7 – Ostatné finančné náklady (v rámci a mimo KC)

STĽPEC – „Ostatné finančné náklady“

V súvislosti s účtom 568 – *Ostatné finančné náklady*“ je popis druhu nákladu preddefinovaný nasledovne:

- bankové výdavky/poplatky, náklady peňažného styku,
- úbytok/zníženie hodnoty podielov, vkladov a iného finančného majetku,
- ostatné finančné náklady.

Položka „*ostatné finančné náklady*“ predstavuje ostatné druhy finančných nákladov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STĽPEC – „Hlavná činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) ostatné finančné náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci jej hlavnej činnosti. Tento stĺpec nevypĺňa obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STĽPEC – „Podnikateľská činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka ostatné finančné náklady v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, ak takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp. zriaďovacej listiny. **Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať náklady len z podnikateľskej činnosti.**

STĽPEC – „Spolu + 20xx“

Predstavuje sumár ostatných finančných nákladov v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „Spolu + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka sumár ostatných finančných nákladov v preddefinovanom analytickom členení a všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

1.7. Výnosy

V TAB 8 sa vykazujú ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti účtované na účte 648 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v ich preddefinovanom analytickom členení a to sumárne v rámci KC a mimo KC obce/mesta. Samostatne sa vykazujú výnosy vzniknuté v rámci hlavnej a v rámci podnikateľskej činnosti a súčet týchto výnosov za všetky oblasti činnosti účtovnej jednotky za bežné účtovné obdobie. Údaje za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie sa vykazujú len ako sumárne za obe činnosti účtovnej jednotky. Vykazujú sa celkové výnosy vzniknuté v priebehu celého účtovného obdobia, bez ohľadu na to, či boli alebo neboli k 31.12. vyinkasované na účet vykazujúcej jednotky (napr. výnosy účtované súvzťažne s pohľadávkami neuhradenými k 31.12.).

TAB 8 – Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti (v rámci a mimo KC)

STĺPEC – „Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“

V súvislosti s účtom 648 – „Ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti“ je popis druhu výnosu preddefinovaný nasledovne:

- dobropisy, refundácie nákladov minulého účtovného obdobia,
- výnosy z prenájmu,
- poisťné plnenia,
- inventúrne prebytky,
- náhrada za škodu,
- paušálne náhrady,
- vratky sociálneho poistenia a zdravotného poistenia,
- ostatné vratky, odvody, výnosy z finančného zúčtovania so štátnym rozpočtom,
- výnosy z nezrovnalostí,
- bezodplatne nadobudnutý neodpisovaný dlhodobý majetok,
- ostatné.

Položka „*ostatné*“ predstavuje ostatné druhy prevádzkových výnosov, ktoré nie sú uvedené v predchádzajúcich možnostiach.

STĺPEC – „Hlavná činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka (rozpočtová organizácia, príspevková organizácia, obec) ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení, ktoré vznikli v rámci

jej hlavnej činnosti. Tento stĺpec nevyplní obchodná spoločnosť, nakoľko jej náklady vznikajú v súvislosti s výkonom podnikateľskej činnosti.

STĽPEC – „Podnikateľská činnosť“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka ostatné výnosy z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení, ktoré jej vznikli v rámci jej podnikateľskej činnosti. Úrad obce, mesta, rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie zriadené obcou alebo mestom môžu vykazovať náklady z podnikateľskej činnosti len v prípade, že takúto činnosť vykonávajú v zmysle svojho štatútu resp. zriaďovacej listiny. **Obchodné spoločnosti v konsolidovanom celku obce/mesta môžu vykazovať výnosy len z podnikateľskej činnosti.**

STĽPEC – „Spolu + 20xx“

Predstavuje sumu ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „Spolu + 20xx-1“

V tomto stĺpci uvádza účtovná jednotka sumu ostatných výnosov z prevádzkovej činnosti v preddefinovanom analytickom členení za všetky činnosti organizácie (aj za hlavnú aj za podnikateľskú činnosť) k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

1.8. Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

V TAB 9 sa vykazujú dlhodobé a krátkodobé pohľadávky podľa zostatkovej doby ich splatnosti sumárne v rámci KC a mimo KC obce/mesta. Zostatok pohľadávok sa vyказuje v brutto vyjadrení (bez súvisiacich opravných položiek) tak za bežné ako aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Dlhodobé pohľadávky sa členia na základe ich zostatkovej doby splatnosti na pohľadávky, ktorých splatnosť je od 1 roka do 5 rokov vrátane a na pohľadávky, ktorých zostatková doba splatnosti je nad 5 rokov. Krátkodobé pohľadávky, teda pohľadávky, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane, sa členia na pohľadávky do splatnosti (ešte nenastal dátum splatnosti pohľadávky) alebo po splatnosti (v prípade pohľadávok, ktoré neboli uhradené do dátumu ich splatnosti).

Zároveň sú príznakom „X“ vymedzené jednotlivé druhy pohľadávok, ktoré z dôvodu ekonomickej podstaty účtovnej transakcie nemôžu byť vykazované ako dlhodobé alebo ako krátkodobé. Ide teda o neprípustnosť príslušného účtu pohľadávok resp. jeho analytického členenia vo väzbe na ich splatnosť. Príkladom môže byť účet 314 – Poskytnuté prevádzkové preddavky, kde môžu byť vykazované pohľadávky len ako krátkodobé, nakoľko poskytnuté prevádzkové preddavky je potrebné zúčtovať v priebehu jedného roka. V prípade ich nezúčtovania v termíne splatnosti ide o krátkodobé pohľadávky po lehote splatnosti.

Účelom tejto tabuľky je zostaviť z uvedených údajov po konsolidácii legislatívne danú tabuľku č. 9 poznámok KUZ podľa opatrenia MF SR.

TAB 9 – Pohľadávky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

Účtovné jednotky uvádzajú krátkodobé pohľadávky, resp. krátkodobú časť dlhodobých pohľadávok, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane v tej sume, ktorú vykazujú na príslušných účtoch vo svojej IÚZ v brutto vyjadrení. Obchodná spoločnosť, v prípade že zostavuje KUZ, vyказuje na príslušných účtoch zostatky zo svojej KUZ a to v brutto vyjadrení. Ako dlhodobé pohľadávky uvádzajú účtovné jednotky pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšou ako jeden rok, ktoré vykazujú v súvahe ako dlhodobé.

STĹPEC – „Pohľadávky podľa doby splatnosti“

Zoznam účtov pohľadávok v tabuľke je pevný a účtovná jednotka ho nemôže meniť. Údaje vyказuje podľa obsahovej náplne v súvahe účtovnej závierky za príslušné účtovné obdobie:

- Odberatelia (311AÚ)
- Zmenky na inkaso (312 AÚ)

- Pohľadávky za eskontované cenné papiere (313 AÚ)
- Poskytnuté prevádzkové preddavky (314 AÚ)
- Ostatné pohľadávky (315 AÚ)
- Pohľadávky z nedaňových rozpočtových príjmov (316)
- Pohľadávky z daňových a colných rozpočtových príjmov (317)
- Pohľadávky z nedaňových príjmov obcí a vyšších územných celkov a rozpočtových organizácií zriadených obcou a vyšším územným celkom (318)
- Pohľadávky z daňových príjmov obcí a vyšších územných celkov (319)
- Pohľadávky voči zamestnancom (355 AÚ)
- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)
- Daň z príjmov (341)
- Ostatné priame dane (342)
- Daň z pridanej hodnoty (343)
- Ostatné dane a poplatky (345)
- Pohľadávky voči združeniu (369 AÚ)
- Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií (373 AÚ)
- Pohľadávky z nájmu (374 AÚ)
- Pohľadávky z vydaných dlhopisov (375 AÚ)
- Nakúpené opcie (376 AÚ)
- Iné pohľadávky (378 AÚ)
- Spojovací účet pri združení (396 AÚ)
- Zúčtovanie s Európskou úniou (371 AÚ)
- Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372 AÚ)

Skratka AÚ znamená analytické členenie účtu. Neprípustnosť kombinácie účtov a splatnosti je vyjadrená znakom „X“, pričom editácia údajov týchto políčok nie je možná.

Skupina STĽPCOV – „Zostatok (brutto) + 20xx“

V tejto časti sa vykazujú zostatky pohľadávok v ich brutto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“.

Dlhodobé pohľadávky sa ďalej členia na:

„Nad 5 rokov“ (stĺpec 1) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktorých brutto zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú splatnosť nad 5 rokov.

„Od 1 do 5 rokov“ (stĺpec 2) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktorých brutto zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane.

Krátkodobé pohľadávky sa ďalej členia na:

„Do splatnosti“ (stĺpec 3) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktorých brutto zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti do 1 roka vrátane pričom ešte nenastal dátum splatnosti týchto pohľadávok.

„Po splatnosti“ (stĺpec 4) – uvádza sa hodnota pohľadávok, ktoré sú k 31.12. bežného účtovného obdobia po lehote ich splatnosti, t. j. pohľadávka ostala neuhradená, aj keď už nastal dátum jej splatnosti.

Skupina STĹPCOV – „Zostatok (brutto) + 20xx-1“

V tejto časti sa vykazujú zostatky pohľadávok v ich brutto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“ pričom definícia zostatkovej doby splatnosti je totožná s vyššie uvedeným členením pre bežné účtovné obdobie.

Skupina STĹPCOV – „Opravné položky“

V tejto časti sa vykazujú opravné položky k 31.12. bežného účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na:

„Zostatok opravnej položky 20xx-1“ (stĺpec 9) – uvádza sa zostatok opravných položiek k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

„Tvorba“ (stĺpec 10)

„Zníženie“ (stĺpec 11)

„Zrušenie“ (stĺpec 12)

„Presun“ (stĺpec 13) - súčet hodnôt v stĺpci musí byť 0.

„Zostatok opravnej položky 20xx“ (stĺpec 14) – uvádza sa zostatok opravných položiek k 31.12. bežného účtovného obdobia. Hodnota v stĺpci 14 sa musí rovnať súčtu hodnôt v stĺpcoch 9 + 10 - 11 - 12 +/- 13.

STÍLPEC – „Zostatok (Netto) 20xx-1”

V stĺpci 15 sa vykazuje zostatok pohľadávok v ich netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. Hodnota v stĺpci 15 sa musí rovnať súčtu hodnôt v stĺpcoch $5 + 6 + 7 + 8 - 9$.

STÍLPEC – „Zostatok (Netto) 20xx”

V stĺpci 16 sa vykazuje zostatok pohľadávok v ich netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia. Hodnota v stĺpci 16 sa musí rovnať súčtu hodnôt v stĺpcoch $1 + 2 + 3 + 4 - 14$.

1.9. Závazky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

V TAB 10 sa vykazujú dlhodobé a krátkodobé záväzky podľa zostatkovej doby ich splatnosti sumárne v rámci KC a mimo KC obce/mesta. Zostatok záväzkov sa vyказuje za bežné ako aj za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie. Dlhodobé záväzky sa členia na základe ich zostatkovej doby splatnosti na záväzky, ktorých splatnosť je od 1 roka do 5 rokov vrátane a na záväzky, ktorých zostatková doba splatnosti je nad 5 rokov. Krátkodobé záväzky, teda záväzky, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane, sa členia na záväzky do splatnosti (ešte nenastal dátum splatnosti záväzkov) alebo po splatnosti (v prípade záväzkov, ktoré neboli uhradené do dátumu ich splatnosti). Zároveň sú príznakom „X“ vymedzené jednotlivé druhy záväzkov, ktoré z dôvodu ekonomickej podstaty účtovnej transakcie nemôžu byť vykazované ako dlhodobé alebo ako krátkodobé. Ide teda o neprípustnosť príslušného účtu záväzkov resp. jeho analytického členenia vo väzbe na ich splatnosť. Príkladom môže byť účet 324 - Prijaté preddavky, kde môžu byť vykazované záväzky len ako krátkodobé, nakoľko prijaté prevádzkové preddavky je potrebné zúčtovať v priebehu jedného roka. V prípade ich nezúčtovania v termíne splatnosti ide o krátkodobé záväzky po lehote splatnosti.

TAB 10 – Závazky podľa doby splatnosti (v rámci a mimo KC)

Tabuľku záväzkov podľa doby splatnosti vyplňajú účtovné jednotky, ktorými sú úrad mesta, obce, rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie a obchodné spoločnosti.

Účtovné jednotky uvádzajú krátkodobé záväzky, resp. krátkodobú časť dlhodobých záväzkov, ktorých splatnosť je do 1 roka vrátane v tej sume, ktorú vykazujú na príslušných účtoch vo svojej IÚZ. Obchodná spoločnosť, v prípade že zostavuje KUZ, vyказuje na príslušných účtoch zostatky zo svojej KUZ. Ako dlhodobé záväzky uvádzajú účtovné jednotky záväzky so zostatkovou dobou splatnosti alebo vyrovnania iným spôsobom dlhšou ako jeden rok, a ktoré vykazujú v súvahe ako dlhodobé.

Účelom tejto tabuľky je zostaviť z uvedených údajov po konsolidácii legislatívne danú tabuľku č. 15 poznámok KUZ podľa opatrenia MF SR.

STĹPEC – „Závazky podľa doby splatnosti“

Zoznam účtov záväzkov v tabuľke je pevný a účtovná jednotka ho nemôže meniť. Údaje vyказuje podľa obsahovej náplne v súvahe účtovnej závierky za príslušné účtovné obdobie:

- Dodávatelia (321)
- Zmenky na úhradu (322, 478 AÚ)
- Prijaté preddavky (324, 475 AÚ)

- Ostatné záväzky (325, 479 AÚ)
- Nevyfakturované dodávky (326, 476 AÚ)
- Záväzky z nájmu (474 AÚ)
- Pohľadávky a záväzky z pevných termínovaných operácií (373 AÚ)
- Predané opcie (377 AÚ)
- Iné záväzky (379 AÚ)
- Záväzky z upísaných nesplatených cenných papierov a vkladov (367)
- Záväzky voči združeniu (368)
- Zamestnanci (311)
- Ostatné záväzky voči zamestnancom (333)
- Zúčtovanie s orgánmi sociálneho poistenia a zdravotného poistenia (336)
- Daň z príjmov (341)
- Ostatné priame dane (342)
- Daň z pridanej hodnoty (343)
- Ostatné dane a poplatky (345)
- Spojovací účet pri združení (396 AÚ)
- Zúčtovanie s Európskou úniou (371 AÚ)
- Transfery a ostatné zúčtovanie so subjektami mimo verejnej správy (372 AÚ)
- Ostatné dlhodobé záväzky (479 AÚ)
- Dlhodobé prijaté preddávky (475 AÚ)
- Dlhodobé zmenky na úhradu (478 AÚ)
- Záväzky zo sociálneho fondu (472)
- Dlhodobé nevyfakturované dodávky (476 AÚ)
- Vydané dlhopisy dlhodobé (473 AÚ)

Skratka AÚ znamená analytické členenie účtu. Neprípustnosť kombinácie účtov a splatnosti je vyjadrená znakom „X“, pričom nie je možná editácia údajov týchto políčok.

Skupina STĽPCOV – „Zostatok + 20xx“

V tejto časti sa vykazujú zostatky záväzkov k 31.12. bežného účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“.

Dlhodobé záväzky sa ďalej členia na:

„Nad 5 rokov“ (stĺpec 1) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktorých zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú splatnosť nad 5 rokov.

„Od 1 do 5 rokov“ (stĺpec 2) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktorých zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti od 1 do 5 rokov vrátane.

Krátkodobé záväzky sa ďalej členia na:

„Do splatnosti“ (stĺpec 3) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktorých zostatok k 31.12. bežného účtovného obdobia má zostatkovú dobu splatnosti do 1 roka vrátane pričom ešte nenastal dátum splatnosti týchto záväzkov.

„Po splatnosti“ (stĺpec 4) – uvádza sa hodnota záväzkov, ktoré sú k 31.12. bežného účtovného obdobia po lehote ich splatnosti, t.j. záväzok ostal neuhradený, aj keď už nastal dátum jeho splatnosti.

Skupina STĽPCOV – „Zostatok + 20xx-1“

V tejto časti sa vykazujú zostatky záväzkov k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia. Vykazujú sa v členení na „Dlhodobé“ a „Krátkodobé“, pričom definícia zostatkovej doby splatnosti je totožná s vyššie uvedeným členením pre bežné účtovné obdobie.

1.10. Opravné položky (v rámci KC)

V TAB 11 sa uvádza stav a pohyb (tvorba, zníženie, zrušenie) opravných položiek v rámci KC obce/mesta. Uvádza sa stav a vývoj opravnej položky podľa účtu pohľadávok a finančného majetku ku ktorému sa príslušná opravná položka vzťahuje vrátane určenia subjektu v rámci KC obce/mesta, voči ktorému sa príslušná pohľadávka resp. finančný majetok a súvisiaca opravná položka vykazuje. Tabuľka obsahuje údaje o počiatočnom stave, tvorbe, znížení, zrušení, presune a konečnom zostatku opravnej položky.

TAB 11 – Opravné položky (v rámci KC)

V tejto tabuľke účtovná jednotka uvádza stav a pohyb opravných položiek ku krátkodobému finančnému majetku a k ostatným pohľadávkam podľa jednotlivých účtov definovaných v tabuľke ako „účet majetku“. Uvádza sa začiatkový stav opravnej položky, ktorý musí súhlasiť s jeho konečným zostatkom vykazovaným za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, tvorba, zníženie, zrušenie a presun opravnej položky v priebehu účtovného obdobia a jeho konečný zostatok za bežné účtovné obdobie.

Opravné položky v tejto tabuľke sa vykazujú len v rámci KC čo znamená, že ide o opravné položky k vzájomným pohľadávkam v rámci konsolidovaného celku obce/mesta, ktoré sú uvedené vo formulári vzájomných vzťahov. Účelom tejto tabuľky je správna eliminácia opravných položiek k vzájomným pohľadávkam, ku ktorým boli tieto opravné položky zaúčtované. Opravné položky predstavujú jednostranný vzťah a neodsúhlasujú sa s protistranou.

STLPEC – „Účet opravnej položky“

V súvislosti s opravnými položkami je popis druhu opravnej položky podľa jednotlivých účtov nasledovný:

- 291 Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku
- 391 Opravné položky k pohľadávkam

Účet opravenej položky si vyberá užívateľ z číselníka, ktorý je v TAB 11 pevne nadefinovaný. Výber tohto účtu zároveň predurčuje výber účtu majetku, napríklad po výbere účtu 391 v prvom stĺpci sa v nasledujúcom stĺpci zobrazia len tie syntetické účty pohľadávok, ku ktorým sa opravná položka účtuje na účte 391.

STĽPEC – „Účet majetku“

Ku každému účtu opravnej položky (291 a 391) je uvedený výber konkrétneho účtu majetku, ku ktorému sa daná opravná položka vzťahuje, pričom v niektorých prípadoch sa účet majetku uvádza v analytickom členení podľa jeho zostatkovej doby splatnosti na krátkodobý a dlhodobý majetok. Analytické členenie majetku na dlhodobý resp. krátkodobý majetok je uvedené príznakom „k“ resp. „d“ za číselným označením účtu hlavnej knihy. Skratka „k“ určuje, že ide o majetok krátkodobý (obežný) a skratka „d“ že ide o majetok dlhodobý. Napríklad Účet 291 - Opravné položky ku krátkodobému finančnému majetku sa vzťahuje k účtu 271k Poskytnuté NFV subjektom v rámci KC/krátkodobé ale napr. aj k účtu 271d Poskytnuté NFV subjektom v rámci KC/dlhodobé.

STĽPEC – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka patriaca do KC obce/mesta, voči ktorej sa vykazuje stav a pohyb danej opravnej položky. Uvedie sa IČO príslušného subjektu jeho priamym zadaním.

STĽPEC – „Zostatok opravnej položky + 20xx-1“

Účtovná jednotka uvedie stav opravnej položky za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, pričom údaj musí súhlasiť so začiatočným stavom príslušnej opravnej položky v bežnom účtovnom období.

STĽPEC – „Tvorba“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný nákladový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, na fárchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny majetok.

STĽPEC – „Zníženie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zníženie opravnej položky v súvislosti jej použitím (odpis pohľadávok, predaj so stratou). Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zníženia danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny majetok.

STÍPEČ – „Zrušenie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zrušenie opravnej položky v dôsledku jej neopodstatnenosti alebo výšky. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zrušenia danej opravnej položky vzťahujúce sa na konkrétny majetok.

Celková suma uvedená v stĺpcoch zníženie a zrušenie opravnej položky, ktorá sa vzťahuje ku konkrétnemu účtu majetku, nemôže byť vyššia ako počiatočný stav danej opravnej položky.

STÍPEČ – „Presun“ Uvádza sa suma presunu danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny majetok. Súčet presunov v stĺpci sa musí rovnať 0.

STÍPEČ – „Zostatok opravnej položky + 20xx“

Účtovná jednotka uvedie konečný zostatok opravnej položky za bežné účtovné obdobie, pričom suma opravnej položky nemôže byť vyššia ako brutto hodnota majetku ku ktorému sa vzťahuje. Hodnota v stĺpci sa musí rovnať súčtu hodnôt v stĺpcoch 1 + 3 – 5 - 7 +/- 8.

1.11. Rezervy (v rámci KC)

V TAB 12 sa uvádza stav a pohyb (tvorba, použitie a zrušenie, presun) rezerv v rámci KC obce/mesta. Uvádza sa stav a vývoj rezerv podľa jednotlivých druhov rezerv vrátane určenia subjektu v rámci KC obce/mesta, voči ktorému sa príslušná rezerva vykazuje. Z časového hľadiska sa rezervy delia na dlhodobé a krátkodobé. V závislosti od toho, či sú rezervy tvorené v rámci zdaňovanej činnosti, sa delia na zákonné a ostatné. V tabuľke sa vykazujú len tie rezervy, ktoré sú účtované súvzťažne s účtom nákladov alebo výnosov alebo s účtom 428 v prípade opráv významných chýb minulých období. Tabuľka obsahuje údaje o začiatocnom stave, tvorbe, použití, zrušení, presunoch a konečnom zostatku jednotlivých rezerv.

TAB 12 – Rezervy (v rámci KC)

V tejto tabuľke účtovná jednotka uvádza stav a vývoj rezerv v členení na zákonné a ostatné rezervy a v členení podľa druhov rezerv (napr. nevyfakturované dodávky, prebiehajúce a hroziace súdne spory a iné). Uvádza sa začiatocný stav rezervy, ktorý musí súhlasiť s jeho konečným zostatkom vykazovaným za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, tvorba, použite, zrušenie a presun rezervy v priebehu účtovného obdobia a jeho konečný zostatok za bežné účtovné obdobie.

STĽPEC – „Účet rezervy“

Účet rezervy sa vyberá z preddefinovaného číselníka:

- 323z Krátkodobé rezervy - zákonné
- 323o Krátkodobé rezervy – ostatné
- 451d Rezervy zákonné - dlhodobé
- 451k Rezervy zákonné – krátkodobé
- 459d Rezervy ostatné - dlhodobé
- 459k Rezervy ostatné – krátkodobé

STĽPEC – „Druh rezervy“

Definuje rezervu podľa účelu, na ktorý je tvorená, nasledovne v závislosti od účtu rezervy:

Účet rezervy	Druh rezervy
323z Krátkodobé rezervy - zákonné	Iné Na sociálne a zdravotné odvody
323o Krátkodobé rezervy - ostatné	Nevyfakturované dodávky a služby Prebiehajúce a hroziace súdne spory

	Iné Stratové a nevýhodné zmluvy a iné pokuty a penále Na sociálne a zdravotné odvody Na záruky
451d Rezervy zákonné - dlhodobé	Iné
451k Rezervy zákonné - krátkodobé	Iné
459d Rezervy ostatné - dlhodobé	Prebiehajúce a hroziace súdne spory Iné Stratové a nevýhodné zmluvy a iné pokuty a penále Na sociálne a zdravotné odvody Na záruky
459k Rezervy ostatné - krátkodobé	Prebiehajúce a hroziace súdne spory Iné Stratové a nevýhodné zmluvy a iné pokuty a penále Na sociálne a zdravotné odvody Na záruky

STÍPEČ – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka patriaca do KC obce/mesta, voči ktorej sa vykazuje zostatok a pohyb danej rezervy. Uvedie sa IČO príslušného subjektu jeho priamym zadáním.

STÍPEČ – „Zostatok rezervy + 20xx-1“

Účtovná jednotka uvedie stav rezervy za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie, pričom údaj musí súhlasiť so začiatočným stavom príslušnej rezervy v bežnom účtovnom období.

STÍPEČ – „Tvorba“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný nákladový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba rezervy. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či rezerva bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej rezervy vzťahujúci sa na konkrétny druh rezervy.

STÍPEČ – „Použitie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „**Účet**“ a „**Hodnota**“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 - Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zúčtovanie danej rezervy v súvislosti s jej použitím na účel, na ktorý bola vytvorená (napr. dodanie tovaru a služby). Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či rezerva bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma použitia rezervy na konkrétny účel.

STÍLPEC – „Zrušenie“ sa ďalej člení na dva stĺpce „Účet“ a „Hodnota“, do ktorých účtovná jednotka uvedie príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Opravy chýb minulých období, v prospech ktorého bolo účtované zrušenie rezervy v dôsledku jej nepotrebnosti, t.j. nakoľko rezerva bola v minulosti tvorená vyššia ako skutočnosť resp. pominuli dôvody na jej tvorbu. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či rezerva bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zrušenia danej rezervy, ktorá nebola a ani nebude použitá v súvislosti s účelom, na ktorý bola vytvorená.

Celková suma uvedená v stĺpcoch použitie a zrušenie rezervy, ktorá sa vzťahuje na príslušný druh rezervy, nemôže byť vyššia ako začiatkový stav danej rezervy.

STÍLPEC – „Presun“

V tomto stĺpci sa uvádzajú presuny rezerv bežnom roku oproti predchádzajúcemu účtovnému obdobiu. Jedná sa o vykazovanie rezerv medzi obdobiami, kedy ÚJ potrebuje zachytiť presun dlhodobých rezerv do krátkodobých rezerv (z hľadiska ich predpokladanej splatnosti resp. zúčtovania) resp. medzi jednotlivými druhmi rezerv vykazovanými oproti ich konečnému zostatku predchádzajúceho účtovného obdobia.

Príklad: v roku 2019 bola hodnota dlhodobej rezervy 15 000 eur, za rok 2020 je krátkodobá časť dlhodobej rezervy z tohto 2 500 eur. Týchto 2 500 eur uvedie ÚJ v rámci tabuľky za časť dlhodobých rezerv v stĺpci „Presun“ mínusovým znamienkom a v rámci príslušnej rezervy za časť krátkodobých rezerv v stĺpci „Presun“ kladným znamienkom. Obdobne to platí, ak bola v roku 2019 vykázaná „Iná“ krátkodobá rezerva, ktorá v skutočnosti v roku 2020 predstavuje na základe jej správneho vykázania napr. rezervu na „Nevyfakturované dodávky a služby“. V tomto prípade ide o vykázanie presunu rezervy medzi jej rôznymi titulmi prostredníctvom pohybu „Presun“ z Iných rezerv (vykázané záporným znamienkom) na rezervy na Nevyfakturované dodávky a služby (vykázané kladným znamienkom). Kontrola na sumu presunov = 0 sleduje rozpis rezerv v rámci tab. 12. Rezervy (v rámci KC). Používaním stĺpca presun sa zabezpečí bilančná kontinuita v tab. č. 12 a zároveň správnosť zostatkov a pohybov rezerv medzi dvomi účtovnými obdobiami, ako aj súlad s pasívami účtovnej závierky.

STÍLPEC – „Zostatok rezervy + 20xx“

Účtovná jednotka uvedie konečný zostatok rezervy za bežné účtovné obdobie,

1.12. Dlhodobý finančný majetok

Konsolidačné tabuľky TAB 13 až TAB 18 k dlhodobému finančnému majetku obsahujú údaje o majetkových podieloch v rámci KC (TAB 13), majetkových podieloch mimo KC (TAB 14), realizovateľných cenných papieroch mimo KC (TAB 15), dlhových cenných papierov mimo KC (TAB 16), dlhodobých pôžičkách v rámci KC (TAB 17) a dlhodobých pôžičkách mimo KC (TAB 18). **Uvedené konsolidačné tabuľky vyplňajú len úrad obce/mesta resp. obchodná spoločnosť, nakoľko z podstaty ekonomickej transakcie, len tieto subjekty sú oprávnené vlastniť majetkové podiely, realizovateľné a dlhové cenné papiere a poskytovať pôžičky.**

TAB 13 – Majetkové podiely (v rámci KC)

V tabuľke účtovná jednotka (mestský / obecný úrad alebo obchodná spoločnosť) vykazuje stav a pohyb majetkových cenných papierov, opravných položiek k týmto cenným papierom, údaje o podieloch na základnom imaní a hlasovacích právach v dcérskych, spoločných a pridružených účtovných jednotkách, a údaje o ich vlastnom imaní za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

UPOZORNENIE: V prípade, že vo Vašom konsolidovanom celku došlo k preúčtovaniu cenných papierov, upozorňujeme na kapitolu č. 1.17., ktorá obsahuje špecifické príklady ako vykazovať preúčtovanie medzi účtami 061, 062, 063 v tabuľkách č. 13., 14. a 15.

STÍPEK – „Účet“

V súvislosti s majetkovými podielmi sú definované účty, ktoré sa vyberajú z číselníka nasledovne:

- 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
- 062 - podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom

STÍPEK – „Druh cenného papiera“

Definuje druh cenného papiera nasledovne:

- K (kótované akcie)
- N (nekótované akcie)
- O (ostatné podiely)
- P (podielové listy)

Ako kótované akcie sa vykazujú akcie umiestnené na burze cenných papierov (na hlavnom alebo vedľajšom trhu) v tuzemsku alebo v zahraničí.

STÍPEK – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka, v ktorej vykazujúca účtovná jednotka vlastní podielové cenné papiere resp. majetkové podiely. Vyberie sa IČO z číselníka organizácií.

STÍPEK – „Podiel na základnom imaní (v %)“

Uvedie sa podiel na základnom imaní obchodnej spoločnosti k 31.12. bežného účtovného obdobia v percentuálnom vyjadrení. V prípade, ak konsolidačné tabuľky vyplní obchodná spoločnosť na základe konsolidovanej účtovnej závierky, vyказuje podiely na základnom imaní tých spoločností, ktoré neboli predmetom eliminácie a zostali vykázané v súvahe KUZ obchodnej spoločnosti obce/mesta.

STÍPEK - „Základné imanie“

Uvedie sa hodnota základného imania účtovnej jednotky k 31. 12. bežného účtovného obdobia, v ktorej vlastní vykazujúca účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely. V prípade, ak konsolidačné tabuľky vyplní obchodná spoločnosť na základe konsolidovanej účtovnej závierky, vyказuje hodnotu základného imania tých spoločností, ktoré neboli predmetom eliminácie a zostali vykázané v súvahe KUZ obchodnej spoločnosti obce/mesta.

STÍPEK - „Podiel na hlasovacích právach (v %)“

Uvedie sa podiel na hlasovacích právach obce/mesta k 31.12. bežného účtovného obdobia, v ktorej vlastní účtovná jednotka podielové cenné papiere a podiely. V prípade, ak konsolidačné tabuľky vyplní obchodná spoločnosť na základe konsolidovanej účtovnej závierky, vyказuje podiel na hlasovacích právach v tých spoločnostiach, ktoré neboli predmetom eliminácie a zostali vykázané v súvahe KUZ obchodnej spoločnosti obce/mesta.

STÍPEK - „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky /presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov majetkového cenného papiera resp. presuny majetkových podielov. Sumár presunov musí byť v rámci tabuliek č. 13, 14 a 15 rovný 0.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÍPEČ - „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný majetkový cenný papier k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Tvorba uvedie sa príslušný nákladový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny finančný majetok.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) v prospech ktorého bolo účtované zníženie resp. zrušenie opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom príslušného majetkového podielu v rámci účtovnej skupiny dlhodobého finančného majetku. Sumár presunov v rámci tabuliek č. 13, 14 a 15 musí byť rovný 0.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný majetkový cenný papier/podiely k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÍPEČ - „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota majetkového cenného papiera/podielu v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota majetkového cenného papiera/podielu v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÍPEČ – „Hodnota vlastného imania + 20xx-1“ Uvedie sa hodnota vlastného imania obchodnej spoločnosti v ktorej má obec/mesto (alebo obchodná spoločnosť obce/mesta) majetkový podiel k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

STÍPEČ – „Hodnota vlastného imania + 20xx“ Uvedie sa hodnota vlastného imania obchodnej spoločnosti v ktorej má obec/mesto (alebo obchodná spoločnosť obce/mesta) majetkový podiel k 31.12. bežného účtovného obdobia.

TAB 14 – Majetkové podiely (mimo KC)

V TAB 14 účtovná jednotka vykazuje stav a pohyb majetkových cenných papierov, opravných položiek k týmto cenným papierom, údaje o podiely na základnom imaní a hlasovacích právach v spoločnostiach mimo KC obce/mesta a hodnotu vlastného imania týchto spoločností za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

Obsahová náplň stĺpcov v TAB 14 je obdobná ako v prípade tabuľky TAB 13, s tým rozdielom, že ide o údaje mimo KC. To znamená, že sa vykazujú hodnoty podielových cenných papierov a majetkových podielov obce/mesta (prípadne obchodnej spoločnosti obce/mesta), ktoré nie sú predmetom eliminácie a nie sú zahrnuté do konsolidovaného celku obce/mesta. Tieto podiely ostávajú vykázané aj po konsolidácii v pôvodnej výške vrátane opravných položiek a slúžia na zostavenie legislatívne stanovenej tabuľky poznámok KUZ č. 3.

UPOZORNENIE: V prípade, že vo Vašom konsolidovanom celku došlo k preúčtovaniu cenných papierov, upozorňujeme na kapitolu č. 1.17., ktorá obsahuje špecifické príklady ako vykazovať preúčtovanie medzi účtami 061, 062, 063 v tabuľkách č. 13., 14. a 15.

V TAB 14 je oproti TAB 13 inak definovaný stĺpec:

STÍPEČ – „IČO“

V tomto stĺpci sa zadáva priamym zadaním IČO účtovnej jednotky, v ktorej účtovná jednotka vlastní podielové cenné papiere resp. podiely.

V TAB 14 sú oproti TAB 13 pridané tieto dva stĺpce:

STÍPEČ – „Názov účtovnej jednotky“

V tomto stĺpci sa zadáva názov účtovnej jednotky mimo KC obce/mesta, v ktorej účtovná jednotka vlastní podielové cenné papiere resp. podiely. Presný názov účtovnej jednotky sa uvádza priamym zadaním.

STĽPEC – „Právna forma“

V tomto stĺpci sa z pevne preddefinovaného číselníka vyberie druh právnej formy z nasledovných možností:

- 111 – Verejná obchodná spoločnosť
- 112 – Spoločnosť s ručením obmedzeným
- 113 – Komanditná spoločnosť
- 121 – Akciová spoločnosť
- 205 - Družstvo

V TAB 14 sú oproti TAB 13 vyňaté tieto stĺpce:

STĽPEC - „Opravné položky“

V rámci „Prírastkov“ sa neuvádza príslušný účet, na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky.

V rámci „Úbytkov (Zníženie + Zrušenie)“ sa neuvádza príslušný výnosový účet, v prospech ktorého bolo účtované zníženie resp. zrušenie opravnej položky.

TAB 15 – Realizovateľné CP (mimo KC)

V tabuľke 15 účtovná jednotka uvádza druh cenného papiera, názov účtovnej jednotky, v ktorej drží tento majetkový cenný papier, právnu formu tejto spoločnosti a hodnotu podielu, tak ako ho obec/mesto vykazuje v súvahe účtovnej závierky. Realizovateľné cenné papiere predstavujú podiel na základnom imaní do 20 %, z čoho vyplýva, že ide o účtovné jednotky obce/mesta, ktoré nie sú predmetom eliminácie vzájomných vzťahov. Pri zostavení KUZ nedochádza k použitiu metódy vlastného imania, teda porovnaniu hodnoty podielu v účtovníctve konsolidujúcej účtovnej jednotky voči vlastnému imaniu pridruženej ÚJ, ale podiely sa ponechávajú vykázané v účtovnej hodnote.

UPOZORNENIE: V prípade, že vo Vašom konsolidovanom celku došlo k preúčtovaniu cenných papierov, upozorňujeme na kapitolu č. 1.17., ktorá obsahuje špecifické príklady ako vykazovať preúčtovanie medzi účtami 061, 062, 063 v tabuľkách č. 13., 14. a 15.

STĺPEC – „Druh cenného papiera“

Druh cenného papiera sa vyberá z nasledovného číselníka:

- D (dlhopisy)
- K (kótované akcie)
- N (nekótované akcie)
- O (ostatné podiely)
- P (podielové listy)

STĺPEC – „IČO“

Uvádza sa identifikačné číslo ÚJ mimo KC obce/mesta, voči ktorej sa realizovateľný cenný papier vykazuje. Uvedie sa IČO ÚJ priamym zadaním.

STĺPEC – „Názov účtovnej jednotky“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka patriaca mimo KC obce/mesta, voči ktorej sa realizovateľný cenný papier vykazuje. Uvedie sa názov účtovnej jednotky priamym zadaním.

STĺPEC – „Právna forma“

V tomto stĺpci sa z pevne preddefinovaného číselníka vyberie druh právnej formy z nasledovných možností:

- 111 – Verejná obchodná spoločnosť
- 112 – Spoločnosť s ručením obmedzeným
- 113 – Komanditná spoločnosť
- 121 – Akciová spoločnosť
- 205 – Družstvo

STÚPEŇ - „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky /presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov realizovateľného cenného papiera resp. jeho presuny. Sumár presunov v rámci tabuliek č. 13, 14 a 15 musí byť rovný 0.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÚPEŇ - „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný realizovateľný cenný papier k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Prírastky uvedie sa suma tvorby opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny realizovateľný cenný papier.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky k danému realizovateľnému cennému papieru.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom realizovateľného cenného papiera. Sumár presunov v rámci tabuliek č. 13, 14 a 15 musí byť rovný 0.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný realizovateľný cenný papier k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STÚPEŇ - „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota realizovateľného cenného papiera v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota realizovateľného cenného papiera v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

TAB 16 – Dlhové cenné papiere (mimo KC)

Tabuľku dlhových cenných papierov mimo KC vypĺňajú účtovné jednotky, ktorými sú úrad obce/mesta a obchodné spoločnosti.

V tabuľke 16 účtovná jednotka vykazuje dlhové cenné papiere účtované na účte 065 – Dlhové cenné papiere držané do splatnosti so splatnosťou dlhšou ako jeden rok, s ktorými účtovná jednotka nemá zámer obchodovať voči konkrétnemu emitentovi mimo KC obce/mesta.

STĺPEC – „IČO“

Uvádza sa identifikačné číslo ÚJ mimo KC obce/mesta, voči ktorej sa dlhový cenný papier vykazuje. Uvedie sa IČO ÚJ priamym zadaním.

STĺPEC – „Názov emitenta“

Definuje účtovnú jednotku, ktorá vydala cenný papier (emitent). Názov emitenta sa uvádza jeho priamy zadaním do tabuľky.

STĺPEC – „Druh cenného papiera“

Druh cenného papiera sa vyberá z nasledovného číselníka:

- D (dlhopisy)
- K (kótované akcie)
- N (nekótované akcie)
- O (ostatné podiely)
- P (podielové listy)

STĺPEC – „Mena“

Uvedie sa mena v ktorej bol dlhový cenný papier emitovaný vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu výberom z pevne preddefinovaných možností. Napríklad v prípade eura sa uvedie EUR.

STĺPEC – „Výnos v %“

Uvedie sa dohodnutý výnos uvedený na dlhovom cennom papieri, ktorý je vyjadrený v %. V prípade, že došlo v priebehu roka k zmene %-neho výnosu, uvedie sa priemerný výnos. Priemerný výnos sa určí ako vážený aritmetický priemer.

STĽPEC – „Dátum splatnosti“

Uvedie sa splatnosť konkrétneho dlhového cenného papiera. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

STĽPEC - „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky /presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov dlhového cenného papiera resp. jeho presuny. Sumár presunov musí byť rovný 0.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa výška obstarávacej ceny v brutto hodnote k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC - „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný dlhový cenný papier k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Prírastky uvedie sa suma tvorby opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny dlhový cenný papier.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky k danému dlhovému cennému papieru.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom dlhového cenného papiera. Sumár presunov musí byť rovný 0.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky vzťahujúcej sa na príslušný dlhový cenný papier k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC - „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota dlhového cenného papiera v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota dlhového cenného papiera v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „Menovitá hodnota k 20xx“

Menovitá hodnota predstavuje hodnotu držaných dlhových cenných papierov, ktorá nebola emitentom dlhových cenných papierov splatená k 31.12.

STĽPEC – „Výnosový úrok za rok + 20xx“

Výnosový úrok predstavuje hodnotu, ktorú účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zaúčtovala ako výnos na príslušnom účte výnosových úrokov v súvislosti s uvedeným dlhovým cenným papierom držaným do splatnosti.

TAB 17 – Dlhodobé pôžičky (mimo KC)

V TAB 17 účtovná jednotka vykazuje dlhodobé pôžičky poskytnuté subjektom mimo KC obce/mesta s dobou splatnosti alebo zostatkovou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok.

STÚPEŇ – „Účet“

Účet dlhodobých pôžičiek sa vyberá z nasledovného číselníka:

- 066 - Pôžičky účtovnej jednotke v konsolidovaného celku
- 067 - Ostatné pôžičky

STÚPEŇ – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka – dlžník patriaci mimo KC obce/mesta, ktorému bola vykazujúcou účtovnou jednotkou poskytnutá dlhodobá pôžička. Uvedie sa IČO priamym zadáním.

STÚPEŇ – „Názov dlžníka“

Definuje účtovnú jednotku, ktorej bola poskytnutá dlhodobá pôžička. Názov dlžníka sa uvádza jeho priamym zadáním do tabuľky.

STÚPEŇ – „Mena“

Uvedie sa mena v ktorej bola pôžička poskytnutá vo forme oficiálneho trojmiestneho kódu výberom z pevne preddefinovaných možností. Napríklad v prípade eura sa uvedie EUR.

STÚPEŇ – „Výnos v %“

Uvedie sa dohodnutý výnos na základe zmluvy o poskytnutej pôžičke v %-nom vyjadrení. V prípade, že došlo v priebehu roka k zmene %-neho výnosu, uvedie sa priemerný výnos. Priemerný výnos sa určí ako vážený aritmetický priemer

STÚPEŇ – „Dátum splatnosti“

Uvedie sa splatnosť konkrétnej pôžičky. V prípade postupného splácania pôžičky sa uvedie dátum poslednej splátky. Tento údaj je potrebné vyplniť vo forme dátumu dd.mm.rrrr.

STĽPEC – „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota obstarávacej ceny v brutto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky /presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov poskytnutých dlhodobých pôžičiek resp. presuny týchto pôžičiek.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota obstarávacej ceny v brutto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia

STĽPEC – „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky k poskytnutej pôžičke k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia.

Prírastky uvedie sa suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétnu pôžičku.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom príslušnej pôžičky v rámci účtovnej skupiny dlhodobého finančného majetku. Sumár presunov musí byť rovný o.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky k poskytnutej pôžičke k 31.12. bežného účtovného obdobia

STĽPEC – „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota poskytnutej pôžičky v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota poskytnutej pôžičky v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia

STĽPEC – „Výška istiny - A+(rok)“ Uvedie sa výška istiny za bežné účtovné obdobie.

STĽPEC – „Výnosový úrok za rok + 20xx“

Výnosový úrok predstavuje hodnotu, ktorú účtovná jednotka v priebehu účtovného obdobia zaúčtovala ako výnos na príslušnom účte výnosových úrokov v súvislosti s poskytnutou pôžičkou.

TAB 18 – Obstaranie DFM (v rámci KC)

V TAB 18 vykazuje účtovná jednotka prípady, ktoré sú účtované na účte 043 – Obstaranie dlhodobého finančného majetku súvzťažne s účtami jednotlivých cenných papierov, podielov a pôžičiek, ktoré sú predmetom vykazovania v predchádzajúcich tabuľkách. Cieľom tabuľky je správne identifikovať DFM v procese obstarávania v dcérskych (obchodných) spoločnostiach za účelom vykonania konsolidácie kapitálu. Môže ísť o dlhodobý finančný majetok v podobe cenných papierov alebo podielov obstaraných kúpou, bezodplatným prevodom správy alebo darom. Tabuľka obsahuje nákup/obstaranie v aktuálnom účtovnom období.

STÍPEK – „IČO“

V tomto stĺpci sa identifikuje účtovná jednotka v rámci konsolidovaného celku obce/mesta, v ktorej sa dlhodobý finančný majetok obstaráva. Uvedie sa IČO priamym zadáním.

STÍPEK – „Druh dlhodobého finančného majetku“

Druh obstarávaného dlhodobého finančného majetku sa vyberá z číselníka účtov:

- 061 - podielové cenné papiere a podiely v dcérskej účtovnej jednotke
- 062 - podielové cenné papiere a podiely v spoločnosti s podstatným vplyvom
- 063 - realizovateľné cenné papiere a podiely
- 065 - dlhové cenné papiere držané do splatnosti
- 066 - pôžičky účtovnej jednotke v rámci konsolidovaného celku
- 067 - ostatné pôžičky
- 069 - ostatný dlhodobý finančný majetok

STÍPEK – „Obstarávacia cena“ sa ďalej člení na:

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa obstarávacia cena dlhodobého finančného majetku v brutto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky / úbytky /presuny uvedie sa suma prírastkov, úbytkov a presunov dlhodobého finančného majetku obstarávaného v rámci KC obce/mesta.

Zostatok (brutto) k 31.12. + 20xx uvedie sa obstarávacia cena dlhodobého finančného majetku v brutto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „Opravné položky“ sa ďalej člení na:

Opravná položka k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa výška opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Prírastky uvedie sa príslušný nákladový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) na ťarchu ktorého bola účtovaná tvorba opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu nákladov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola tvorená v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma tvorby danej opravnej položky vzťahujúcej sa na konkrétny dlhodobý finančný majetok.

Úbytky (Zníženie + Zrušenie) uvedie sa príslušný výnosový účet alebo účet 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov (ak bol použitý súvzťažne s majetkovým účtom v prípade opravy chýb minulých účtovných období) v prospech ktorého bolo účtované zníženie resp. zrušenie opravnej položky. Za číselným označením syntetického účtu výnosov nasleduje príznak „h“ alebo „p“ určujúci, či opravná položka bola zúčtovaná v rámci hlavnej („h“) alebo podnikateľskej („p“) činnosti. V stĺpci „Hodnota“ sa uvádza suma zníženia resp. zrušenia opravnej položky.

Presuny uvedie sa výška presunov opravných položiek v súvislosti s presunom príslušného dlhodobého finančného majetku v rámci účtovej skupiny DFM. Sumár presunov musí byť rovný 0.

Opravná položka k 31.12. + 20xx uvedie sa výška opravnej položky k dlhodobému finančnému majetku k 31.12. bežného účtovného obdobia.

STĽPEC – „Zostatková hodnota“ sa ďalej člení na:

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx-1 uvedie sa hodnota obstaraného dlhodobého finančného majetku v netto vyjadrení k 31.12. bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia

Zostatok (Netto) k 31.12. + 20xx uvedie sa hodnota obstaraného dlhodobého finančného majetku v netto vyjadrení k 31.12. bežného účtovného obdobia.

1.13. Odložená daňová pohľadávka/závazok

Túto tabuľku vyplňajú účtovné jednotky, ktoré sú obchodnými spoločnosťami a ktoré vykazujú v rámci svojej IUZ a následne v rámci TAB 9 a TAB 10 medzi dlhodobými pohľadávkami resp. dlhodobými záväzkami odloženú daňovú pohľadávku alebo odložený daňový záväzok.

V prípade, že odloženú daň obchodné spoločnosti vypočítali, ale o nej neúčtovali, túto tabuľku nebudú vyplňať. Obchodné spoločnosti vyplnia za bežné a bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie konečný zostatok odloženej dane, pričom je možné vykazovať súčasne zostatok odloženej daňovej pohľadávky aj odloženého daňového záväzku.

TAB 19 – Odložená daňová pohľadávka a odložený daňový záväzok (mimo KC)

Tabuľku o odloženej daňovej pohľadávke a odloženom daňovom záväzku vyplňajú účtovné jednotky, ktorými sú obchodné spoločnosti. Odloženú daňovú pohľadávku alebo záväzok vykazujú voči účtovným jednotkám mimo KC obce/mesta, keďže nie je predmetom eliminácií v rámci KC.

STÍLPEC – „Odložená daňová pohľadávka/závazok“

Tento stĺpec obsahuje pevne nadefinované dva riadky, samostatne riadok pre odložený daňový záväzok a samostatne riadok pre odloženú daňovú pohľadávku. Účtovná jednotka v danom stĺpci nemení nastavenie.

STÍLPEC – „Zostatok + 20xx“ účtovná jednotka uvedie sumu odloženej daňovej pohľadávky/záväzku za bežné účtovné obdobie.

STÍLPEC – „Zostatok + 20xx-1“ účtovná jednotka uvedie výšku odloženej daňovej pohľadávky/záväzku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

1.14. Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)

Túto konsolidačnú tabuľku vyplňajú obchodné spoločnosti v sumárnych hodnotách v rámci KC a mimo KC. Uvádzajú údaje o pohybe vlastného imania v štruktúre podľa postupov účtovania pre podnikateľské subjekty, t. z. že v tabuľke sa nachádzajú účty vlastného imania podľa platnej účtovej osnovy pre obchodné spoločnosti. Pre správne vyplnenie danej tabuľky je potrebné vykazovať jednotlivé pohyby na účtoch vlastného imania v súlade s obratmi, ktoré sú evidované na týchto účtoch v účtovníctve príslušnej účtovnej jednotky. Prírastky a úbytky sa vyplňajú bez znamienka, presuny je potrebné vyplniť so znamienkom a to na jednom účte kladným (+) a na druhom účte záporným (-). Konečný zostatok pri

jednotlivých účtoch vlastného imania musí súhlasiť na: Stav k 31.12. + 20xx-1 + prírastky – úbytky +/- presuny = Stav k 31.12. + 20xx.

Tabuľka slúži pre identifikáciu účtov vlastného imania dcérskych účtovných jednotiek, ktoré majú byť predmetom konsolidácie kapitálu ako aj pre správny prevod zostatku tých účtov vlastného imania obchodných spoločností v konsolidovanom celku, ktoré sa vykazujú v KUZ obce/mesta v súlade s postupmi účtovníctva obce/mesta.

TAB 20 – Vlastné imanie – prevodový mostík obchodných spoločností (v rámci a mimo KC)

STĹPEC – „Vlastné imanie“

V tomto stĺpci je preddefinovaná štruktúra vlastného imania v súlade s postupmi účtovania platnými pre podnikateľské subjekty.

STĹPEC – „Zostatok + 20xx-1“

Účtovná jednotka uvedie hodnotu konkrétnej položky vlastného imania resp. hodnotu súčtu položiek vlastného imania v príslušnom riadku za bezprostredne predchádzajúce účtovné obdobie.

STĹPEC – „prírastky“ účtovná jednotka uvedie hodnotu prírastku na konkrétnej položke vlastného imania resp. hodnotu prírastku za skupinu položiek vlastného imania podľa jednotlivých riadkov tabuľky. Ide o prírastok v priebehu bežného účtovného obdobia.

STĹPEC – „úbytky“ účtovná jednotka uvedie hodnotu úbytku na konkrétnej položke vlastného imania resp. hodnotu úbytku za skupinu položiek vlastného imania podľa jednotlivých riadkov tabuľky. Ide o úbytok v priebehu bežného účtovného obdobia.

STĹPEC – „presuny“ účtovná jednotka uvedie hodnotu presunov medzi jednotlivými položkami vlastného imania. Sumár presunov musí byť rovný 0.

STĹPEC – „Zostatok + 20xx“ účtovná jednotka uvedie hodnotu konkrétnej položky vlastného imania resp. hodnotu súčtu položiek vlastného imania v príslušnom riadku za bežné účtovné obdobie.

1.15. Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov

Túto Konsolidačnú tabuľku vyplňajú obchodné spoločnosti. Uvádzajú v nej údaje o výsledku hospodárenia za bežné účtovné obdobie a o nevysporiadanom výsledku hospodárenia minulých rokov.

TAB 21 – Výsledok hospodárenia – prehľad pohybov

Účtovné jednotky, ktorými sú obchodné spoločnosti vykazujú údaje o výsledku hospodárenia za bežné a predchádzajúce účtovné obdobia na účtoch 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov a 431 – Výsledok hospodárenia.

Na účte 428 účtovná jednotka okrem iných skutočností vykazuje aj významné opravy chýb minulých období a rozdiely zo zmien použitých účtovných metód a zásad. Na účte 431 účtovná jednotka vykazuje rozdelenie kladného výsledku hospodárenia alebo vysporiadanie záporného výsledku hospodárenia.

STĺPEC – „Účet“

V súvislosti s výsledkom hospodárenia bežného účtovného obdobia a minulých účtovných období sú uvedené nasledovné účty:

- 428 Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov
- 431 Výsledok hospodárenia

STĺPEC – „Pohyb“

V tomto stĺpci sú preddefinované jednotlivé druhy možných pohybov na účtoch výsledku hospodárenia v členení podľa toho, či ide o prírastok alebo úbytok na účte 428 – Nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov alebo účte 431 – Výsledok hospodárenia.

STĺPEC – „Hodnota + 20xx“

V tomto stĺpci sa uvádza hodnota jednotlivých druhov pohybov na účtoch výsledku hospodárenia v súlade s obratmi, ktoré sú evidované na týchto účtoch v účtovníctve príslušnej obchodnej spoločnosti.

1.16. Iné aktíva a pasíva

TAB 22 – Informácie o iných aktívach a iných pasívach

Tabuľka 22 obsahuje informácie o mimo bilančných položkách, ktoré sa nevykazujú na aktívach alebo pasívach súvahy. Uvedené údaje sú spracované pre účely tabuľkovej prílohy poznámok konsolidovanej účtovnej závierky. Hodnoty sa uvádzajú v eurách na dve desatinné miesta, a keďže nejde o súvahové položky, nie je možná kontrola na účtovné výkazy. Tabuľka neobsahuje žiadny súčtový riadok ani medzisúčty.

Inými aktívami sa rozumie možný majetok, ktorý vznikol v dôsledku minulých udalostí a ktorého existencia alebo vlastníctvo závisí od toho, či nastane alebo nenastane jedna alebo viac neistých udalostí v budúcnosti, ktorých vznik nezávisí od účtovnej jednotky; týmito inými aktívami sú napríklad budúce práva zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv.

Inými pasívami sa rozumie:

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

Ako najčastejšie vykazované iné pasíva sa uvádzajú záväzky z ručenia, z poskytnutých záruk, z existujúcich alebo hroziacich súdnych sporov.

STÍPEČ – „Iné aktíva a iné pasíva“

Stípeč „Iné aktíva a iné pasíva“ obsahuje jednotlivé tituly iných aktív a pasív, pričom tieto iné aktíva a iné pasíva sa členia do 4 oblastí:

- iné aktíva
- podmienené záväzky
- ostatné finančné povinnosti
- iné pasíva.

Iné aktíva predstavujú:

- Budúce právo zo servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, licenčných zmlúv – Uvádza sa hodnota podmienených aktív, ktoré je možné vyčíslieť z určitých dodávateľsko-odberateľských vzťahov, napr. z poisťných zmlúv (ako poisťné plnenie) alebo zo servisných zmlúv (prijaté výkony od protistrany, z reklamácií a podobne)
- Súdne spory v prospech účtovnej jednotky (aktívne súdne spory) – Uvádza sa hodnota súdneho sporu, ktorý má potenciálne priniesť pozitívny výsledok v prospech účtovnej jednotky. Účtovnej jednotke teda bude v prípade súdneho sporu vyplatená čiastka ako napr. odškodné. Aktívne súdne spory znamená, že ide o budúce aktívum v podobe peňažného alebo nepeňažného plnenia v prospech účtovnej jednotky. Väčšinou ide o situáciu, kde účtovná jednotka žaluje protistranu.
- Vystavené záruky v prospech účtovnej jednotky – Uvádza sa hodnota vystavených záruk, ktoré vystavila/poskytla v prospech účtovnej jednotky iná účtovná jednotka. V budúcnosti môže takáto záruka znamenať zvýšenie aktív, napr. v podobe finančných prostriedkov. Záruka môže byť vystavená napr. za prijatú pôžičku alebo úver, ktorý má splatiť účtovná jednotka, v prípade problémov, bude za účtovnú jednotku plniť záväzok iná účtovná jednotka.
- Odpísané pohľadávky – Uvádza sa hodnota odpísaných pohľadávok vo výške istiny pohľadávok a príslušenstva k pohľadávkam, ktoré z určitých dôvodov boli odpísané do nákladov (napr. z dôvodu trvalého upustenia od vymáhania pohľadávok) a následne sa majú určitý čas sledovať na podsúvahovej evidencii (napr. do dňa zániku pohľadávok po trvalom upustení od ich vymáhania).
- Významný majetok evidovaný v podsúvahe (napríklad ocenenie lesných porastov) – Uvádza sa majetok evidovaný na podsúvahe, ktorý nespĺňa podmienky na jeho účtovné vykazovanie v súvahe. Uvádza sa len významná hodnota tohto majetku. Napr. prenajatý majetok a majetok vo výpožičke, majetok prijatý do úschovy, hnuiteľné kultúrne pamiatky.
- Ostatné iné aktíva – iné ostatné aktíva vyššie neuvedené.

Podmienené záväzky predstavujú:

- Existujúce alebo hroziace súdne spory v neprospech účtovnej jednotky (pasívne súdne spory) a investičné arbitráže – Uvádza sa hodnota existujúcich súdnych sporov, ešte neukončených súdnym rozhodnutím alebo hroziace súdne spory, ktoré sú v štádiu napr. podanej žaloby alebo zaslanej predžalobnej výzvy. Ide o súdne spory v neprospech účtovnej jednotky, čo znamená, že

sa očakáva, že v prípade súdneho rozhodnutia bude účtovná jednotka zaviazaná poskytnúť plnenie protistrane (napr. v podobe náhrady za škodu).

- Jednorazové záruky a ručenia – Uvádza sa hodnota ručenia alebo vystavených záruk účtovnou jednotkou v prospech inej účtovnej jednotky. V prípade splnenia podmienok bude účtovná jednotka poskytovať plnenie inej účtovnej jednotke, a to vo forme peňažnej alebo v podobe straty iného majetku. Môže ísť o ručenia za úver alebo pôžičku prijatú iným dlžníkom, investičnú záruku pri realizácii investičných projektov a podobne. Ručenie resp. záruky majú charakter jednorazový, nie sú poskytované pravidelne a pre veľa účtovných jednotiek.
- Štandardizované záruky – Uvádzajú sa záruky, ktoré sa poskytujú vo veľkých množstvách zvyčajne na nízku sumu a rovnakým spôsobom. Príkladmi sú záruky za vývozné úvery alebo záruky za študentské pôžičky. Hoci nemožno určiť pravdepodobnosť nesplnenia finančného záväzku zlyhania každého jednotlivého dlžníka, zvyčajne sa odhaduje, koľko dlžníkov zo skupiny podobných dlžníkov nesplní svoj záväzok. Podstata schémy štandardizovaných záruk je v tom, že existuje mnoho záruk rovnakého typu, hoci nie všetky platia na presne rovnaké obdobie ani nemajú rovnaký dátum začiatku a konca platnosti.
- Záväzky zo všeobecne záväzných právnych predpisov – Uvádza sa hodnota možného plnenia z porušenia všeobecne záväzných právnych predpisov, ktoré sa týkajú činnosti alebo prevádzky účtovnej jednotky, napr. v oblasti ochrany spotrebiteľa.
- Záväzky z rozhodnutia účtovnej jednotky uplatňovať určitú politiku voči verejnosti – Uvádza sa hodnota možných záväzkov z uplatňovania politiky „správania sa“ účtovnej jednotky voči verejnosti (napr. klientom odberateľom, občanom). Toto možné plnenie nevyplýva účtovnej jednotke priamo z legislatívy, ale účtovná jednotka ich má zverejnené napríklad v komunikácii s verejnosťou, štatúte, reklamačnom poriadku. Zverejnením takéhoto správania sa účtovná jednotka vyvoláva oprávnené očakávania z prípadného plnenia. Napríklad odškodnenie tretej strany nad rámec legislatívou stanovenej hranice.
- Záväzky z odstránenia škôd spôsobených prírodnými katastrofami a iné riziká spojené so zmenou klímy – Uvádza sa hodnota plnenia na strane účtovnej jednotky, ktoré ešte nie je definitívne známe, vyčíslené alebo zosobnené účtovnej jednotke. Riziká spojené so zmenou klímy je možné považovať napríklad prispôsobenie sa zmene klímy vo svojej výrobnjej činnosti, poskytovaní služieb, utlmovaní činností vedúcich k zhoršovaniu klimatických podmienok.
- Iné podmienené záväzky – ostatné podmienené záväzky vyššie neuvedené.

Ostatné finančné povinnosti:

- Povinnosti z devízových termínových obchodov, finančných derivátov – budúce povinnosti z finančných kontraktov, ktorých cena alebo výnos sú odvodené (derivované) od základného investičného nástroja (podkladového aktíva). Finančný derivát je finančný produkt alebo operácia, ktorá umožňuje v danom okamihu zafixovať kurz alebo cenu, za ktorú sa môže aktívum, ktoré sa k tomuto kontraktu vzťahuje, kúpiť alebo predať k určitému budúcemu dátumu.
- Povinnosti z opčných obchodov – budúce možné povinnosti predať držiteľovi opcie podkladový nástroj v stanovenom okamihu alebo do stanoveného okamihu za vopred stanovenú (realizačnú) cenu.
- Povinnosti z nájomných zmlúv, servisných zmlúv, poisťných zmlúv, koncesionárskych zmlúv, privatizačných zmlúv a iných zmlúv – uvádza sa hodnota plnenia vybraných zmlúv, ktoré nepredstavujú v danom čase riadne záväzky vykázané na súvahe. Napríklad vypočítané a zverejnené plnenie z nájomnej zmluvy na celé dohodnuté obdobie nájmu, investičné výdavky na zmluvne dohodnuté obdobie trvania projektu, možné dodatočné plnenie z privatizačných zmlúv voči investorovi (úhrada plnenia zo súdnych sporov viažucich sa k privatizačným zmluvám), alebo odhadované plnenie zo servisných zmlúv v rámci reklamácií odberateľmi.
- Zákonná alebo zmluvná povinnosť odobrať určité produkty, napríklad z dodávateľských zmlúv a odberateľských zmlúv – Uvádza sa hodnota plnenia, ktorá je predmetom zmluvného dojednania medzi účtovnou jednotkou a protistranou. Toto plnenie môže vychádzať z príslušnej legislatívy alebo môže byť upravené v samotnej zmluve, napr. paušálne odobratie produktov za príslušné obdobie.
- Iné finančné povinnosti – ostatné finančné povinnosti vyššie neuvedené.

Iné pasíva:

- Záložné právo na majetok – uvádza sa hodnota záložného práva na majetok (hnutel'ný, nehnuteľný) účtovnej jednotky, napr. pri čerpaní bankového úveru alebo kolaterál, záložné právo dodávateľa na majetok účtovnej jednotky v prípade neuhradenia záväzkov voči dodávateľovi.
- Ostatné iné pasíva

STÚPEC – „Zostatok 20xx“

V stúpci sa uvedie hodnota iných aktív a pasív k 31. 12. bežného úctovného obdobia

STÚPEC – „z toho voči súhrnnému celku“

Uvádza sa hodnota iných aktív a pasív k 31. 12. 20xx voči subjektom súhrnného celku, pričom táto hodnota musí byť menšia alebo rovná celkovej hodnote iných aktív a pasív podľa jednotlivých titulov.

STÚPEC – „Zostatok 20xx-1“

Hodnota iných aktív a pasív k 31. 12. bezprostredne predchádzajúceho úctovného obdobia. Táto hodnota musí byť rovnaká ako hodnota iných aktív a pasív vykazovaných v konsolidačnom balíku za predchádzajúce úctovné obdobia podľa jednotlivých položiek iných aktív a pasív a podľa členenia „z toho voči SC“. Pri zmene štruktúry tabuliek iných aktív a pasív sa údaje za bezprostredne predchádzajúce úctovné obdobie uvádzajú tak, ako keby sa aj v minulosti postupovalo k vykazovaniu dát podľa aktuálnej štruktúry. V takomto prípade nie je možné aplikovať kontrolu bilančnej kontinuity za údaje bezprostredne predchádzajúceho úctovného obdobia.

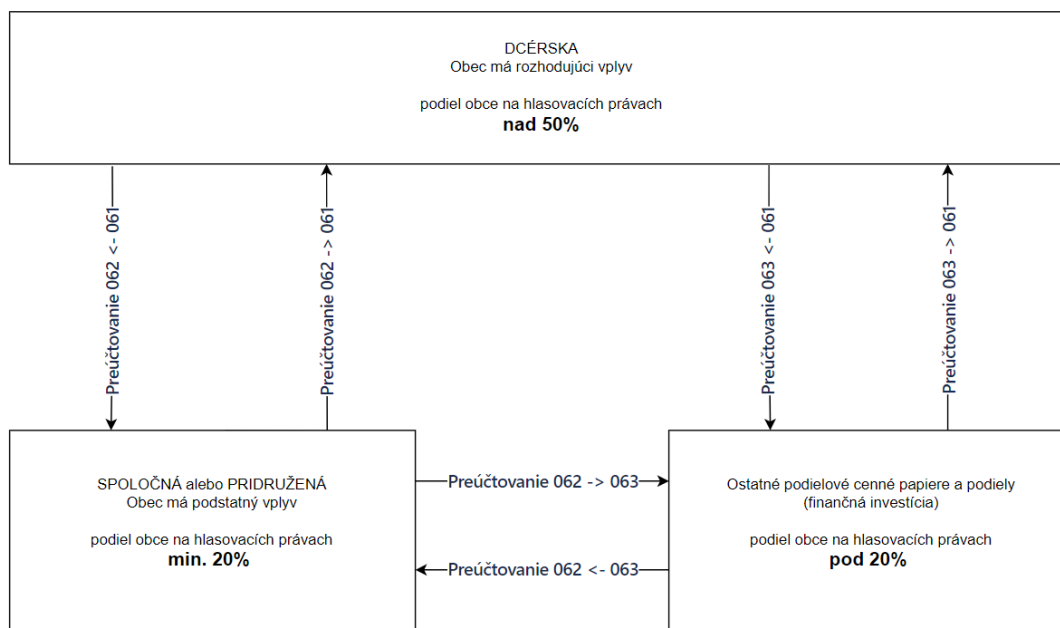
STÚPEC – „z toho voči súhrnnému celku“

Uvádza sa hodnota iných aktív a pasív k 31. 12. 20xx resp. 31. 12. 20xx-1 voči subjektom súhrnného celku, pričom táto hodnota musí byť menšia alebo rovná celkovej hodnote iných aktív a pasív podľa jednotlivých titulov.

Tabuľka obsahuje medzisúčty hodnôt iných aktív a pasív podľa jednotlivých skupín

1.17. Príklady preúčtovania majetkových podielov a realizovateľných cenných papierov v tabuľkách č. 13, 14 a 15

Základné pravidlá



Obrázok 1 Možnosti preúčtovania majetkových podielov a realizovateľných cenných papierov obce

Nasledujúce príklady ilustrujú spôsob preúčtovania majetkových podielov a realizovateľných cenných papierov v tabuľkách č. 13, 14 a 15.

Štandardne odporúčame preúčtovať majetkové podiely a realizovateľné CP **cez presuny**. Súčet presunov v rámci tabuliek č. 13, 14 a 15 musí byť nulový.

POZNÁMKA: Ak ste v individuálnej účtovnej závierke (tabuľkovej časti poznámok, tabuľka č.1) vykázali majetkové podiely a realizovateľné cenné papiere ako prírastky / úbytky namiesto presunov, je potrebné použiť rovnakú analytiku aj v konsolidačných tabuľkách.

Preúčtovanie 061 -> 062

Vykazujúca organizácia stratila v roku konsolidácie podstatný vplyv na účtovnú jednotku, pričom podiel organizácie na hlasovacích právach neklesol pod 20%. Účtovná jednotka patrí do konsolidovaného celku.

Predkladateľ preúčtuje majetkový podiel z účtu 061 na účet 062 v rámci konsolidovaného celku v tabuľke č. 13 nasledovne (v príklade nie sú vykázané opravné položky):

13. Majetkové podiely (v rámci KC)

Č.r.	Účet	Druh cenného papiera	iČO	Podiel na základnom imaní (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Obstarávacía cena				
							Zostatok (brutto) k 31.12. 2022	Prirastky	Úbytky	Presuny	Zostatok (brutto) k 31.12. 2023
a	b		c	1	2	3	4	5	6	7	8
1	061	O	87654321 / Názov účtovnej jednotky (adresa)	100,000000	100 000,00	100,000000	90 000,00			-90 000,00	0,00
2	062	O	87654321 / Názov účtovnej jednotky (adresa)	20,440000	100 000,00	20,440000				90 000,00	90 000,00
	Spolu	x	x	x	200 000,00	x	90 000,00			0,00	90 000,00

Zostatková hodnota		Hodnota vlastného imania 2022	Hodnota vlastného imania 2023
Zostatok (Netto) k 31.12. 2022	Zostatok (Netto) k 31.12. 2023		
18	19	20	21
90 000,00	0,00	90 000,00	0,00
	90 000,00		90 000,00
90 000,00	90 000,00	90 000,00	90 000,00

Varianty: Ak je účtovná jednotka mimo konsolidovaného celku, predkladateľ preúčtuje majetkový podiel z účtu 061 na účet 062 v tabuľke č. 14. Ak účtovná jednotka zmenila zaradenie v / mimo konsolidovaného celku, predkladateľ rozdelí preúčtovanie do tabuliek č. 13 a č. 14.

Preúčtovanie 062 -> 061

Vykazujúca organizácia získala v roku konsolidácie podstatný vplyv v dcérskej účtovnej jednotke konsolidovaného celku. Pôvodne mala podiel na hlasovacích právach min. 20% a uvedená účtovná jednotka bola pridruženou ÚJ.

Vykazujúca organizácia preúčtuje majetkový podiel z účtu 062 na účet 061 v rámci konsolidovaného celku v tabuľke č. 13 nasledovne (v príklade nie sú vykázané opravné položky):

13. Majetkové podiely (v rámci KC)

Č.r.	Účet	Druh cenného papiera	iČO	Podiel na základnom imaní (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Obstarávacía cena				
							Zostatok (brutto) k 31.12. 2022	Prirastky	Úbytky	Presuny	Zostatok (brutto) k 31.12. 2023
a	b		c	1	2	3	4	5	6	7	8
1	062	O	87654321 / Názov účtovnej jednotky (adresa)	20,440000	5 000,00	20,440000	5 000,00			-5 000,00	0,00
2	061	O	87654321 / Názov účtovnej jednotky (adresa)	75,000000	5 000,00	75,000000				5 000,00	5 000,00
	Spolu	x	x	x	10 000,00	x	5 000,00			0,00	5 000,00

Zostatková hodnota		Hodnota vlastného imania 2022	Hodnota vlastného imania 2023
Zostatok (Netto) k 31.12. 2022	Zostatok (Netto) k 31.12. 2023		
18	19	20	21
5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
	5 000,00		5 000,00
5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00

Varianty: Ak je účtovná jednotka mimo konsolidovaného celku, predkladateľ preúčtuje majetkový podiel z účtu 062 na účet 061 v tabuľke č. 14. Ak účtovná jednotka zmenila zaradenie v / mimo konsolidovaného celku, predkladateľ rozdelí preúčtovanie do tabuliek č. 13 a č. 14.

Preúčtovanie 063 -> 061

Vykazujúca organizácia získala v roku konsolidácie podstatný vplyv v účtovnej jednotke konsolidovaného celku. Pôvodne mala podiel na hlasovacích právach menší ako 20%.

Vykazujúca organizácia preúčtuje majetkový podiel z účtu 063 na účet 061 v rámci konsolidovaného celku v tabuľkách č. 15 a 13 nasledovne (v príklade nie sú vykázané opravné položky):

15. Realizovateľné CP

Č.r.	Druh cenného papiera	IČO	Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Obstarávacía cena					
					Zostatok (brutto) k 31.12. 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok (brutto) k 31.12. 2023	
	a	b	1	2	3	4	5	6	7	
1	O	87654321	Názov účtovnej jednotky	121	5 000,00				-5 000,00	0,00
	Spolu	x	x	x	5 000,00				-5 000,00	0,00

Zostatková hodnota		
31.12.	Zostatok (Netto) k 31.12. 2022	Zostatok (Netto) k 31.12. 2023
	14	15
	5 000,00	0,00
...	5 000,00	0,00

13. Majetkové podiely (v rámci KC)

Č.r.	Účet	Druh cenného papiera	IČO	Podiel na základnom imaní (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Obstarávacía cena				
							Zostatok (brutto) k 31.12. 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok (brutto) k 31.12. 2023
	a	b	c	1	2	3	4	5	6	7	8
1	061	O	87654321 / Názov účtovnej jednotky (adresa)	100,000000	5 000,00	100,000000				5 000,00	5 000,00
	Spolu	x	x	x	5 000,00	x				5 000,00	5 000,00

Zostatková hodnota			
Zostatok (Netto) k 31.12. 2022	Zostatok (Netto) k 31.12. 2023	Hodnota vlastného imania 2022	Hodnota vlastného imania 2023
18	19	20	21
	5 000,00		5 000,00
	5 000,00		5 000,00

Varianty: Ak je účtovná jednotka mimo konsolidovaného celku, predkladateľ preúčtuje majetkový podiel z účtu 063 na účet 061 v tabuľkách č. 15 a 14.

Rovnaký postup platí pre preúčtovanie z účtu 063 na účet 062.

Preúčtovanie 061 -> 063

Vykazujúca organizácia stratila v roku konsolidácie podstatný vplyv v účtovnej jednotke konsolidovaného celku, pričom podiel organizácie na hlasovacích právach klesol pod 20%.

Vykazujúca organizácia preúčtuje majetkový podiel z účtu 061 na účet 063 v tabuľkách č. 13 a č. 15 nasledovne (v príklade nie sú vykázané opravné položky):

Ministerstvo financií SR
Sekcia štátneho výkazníctva

13. Majetkové podiely (v rámci KC)

Č.r.	Účet	Druh cenného papiera	IČO	Podiel na základnom imanii (v %)	Základné imanie	Podiel na hlasovacích právach (v %)	Obstarávacía cena				
							Zostatok (brutto) k 31.12. 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok (brutto) k 31.12. 2023
a	b		c	1	2	3	4	5	6	7	8
1	061	O	87654321 / Názov účtovnej jednotky (adresa)	100,000000	5 000,00	100,000000	5 000,00				0,00
	Spolu	x	x	x	5 000,00	x	5 000,00			-5 000,00	0,00

Zostatková hodnota			
Zostatok (Netto) k 31.12. 2022	Zostatok (Netto) k 31.12. 2023	Hodnota vlastného imania 2022	Hodnota vlastného imania 2023
18	19	20	21
5 000,00	0,00	5 000,00	0,00
5 000,00	0,00	5 000,00	0,00

15. Realizovateľné CP

Č.r.	Druh cenného papiera	IČO	Názov účtovnej jednotky	Právna forma	Obstarávacía cena					
					Zostatok (brutto) k 31.12. 2022	Prírastky	Úbytky	Presuny	Zostatok (brutto) k 31.12. 2023	
a	b		1	2	3	4	5	6	7	
1	O	87654321	Názov účtovnej jednotky	121					5 000,00	5 000,00
	Spolu	x	x	x					5 000,00	5 000,00

Zostatková hodnota	
Zostatok (Netto) k 31.12. 2022	Zostatok (Netto) k 31.12. 2023
14	15
	5 000,00
	5 000,00

Varianty: Ak je účtovná jednotka mimo konsolidovaného celku, predkladateľ preúčtuje majetkový podiel z účtu 061 na účet 063 v tabuľkách č. 14 a 15.

Rovnaký postup platí pre preúčtovanie z účtu 062 na účet 063.

Zoznam skratiek

FVV KC	Formulár vzájomných vzťahov v rámci konsolidovaného celku obce / mesta
IČO	Identifikačné číslo organizácie
IUZ	Individuálna účtovná zvierka
KC	Konsolidovaný celok
MF SR	Ministerstvo financií Slovenskej republiky
MVK	Medzivýkazové kontroly
ÚJ	Účtovná jednotka
RO	Rozpočtová organizácia
PO	Príspevková organizácia
IUZ	Individuálna účtovná zvierka
KUZ	Konsolidovaná účtovná zvierka
AÚ	Analytický účet
h	Hlavná činnosť
p	Podnikateľská činnosť
d	Dlhodobé (napr. pohľadávky/závazky)
k	Krátkodobé (napr. pohľadávky/závazky)
z	Zákonné (rezervy)
o	Ostatné (rezervy)
DFM	Dlhodobý finančný majetok
CP	Cenné papiere