

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/005774/2023-31 k
postupu pri aplikácii § 2 až 7 opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie,
obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva
a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy
v znení opatrenia MF SR č. MF/005583/2021-31 a v znení opatrenia MF SR
č. MF/004791/2022-31

V záujme jednotného postupu subjektov verejnej správy pri predkladaní údajov finančných výkazov (ďalej len „požadované údaje“) vydáva Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) toto metodické usmernenie.

I.

A. Postup pri predkladaní požadovaných údajov do Centrálného konsolidačného systému

Štátne rozpočtové organizácie vrátane správcu kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len „kapitola“) a štátne príspevkové organizácie vložia požadované údaje do Centrálného konsolidačného systému (ďalej len „CKS“ alebo „informačný systém ministerstva“) podľa Príručky importéra dát do CKS pre finančné a účtovné výkazy.

Správca kapitoly odsúhlasí údaje uzamknutím/potvrdením podľa príručky používateľa CKS. Postúpením dát kapitoly do finálneho stavu v určených termínoch¹⁾ sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené.

Vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie vložia požadované údaje do informačného systému ministerstva podľa Príručky importéra dát do CKS pre finančné a účtovné výkazy.

Vyšší územný celok odsúhlasí údaje uzamknutím/potvrdením podľa príručky používateľa. Postúpením dát kapitoly do finálneho stavu v určených termínoch¹⁾ sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené.

Ostatné subjekty zaradené podľa štatistického registra organizácií do verejnej správy²⁾ v súlade s európskou metodikou ESA 2010³⁾ a zaradené podľa číselníka registra organizácií⁴⁾ do inštitucionálneho subsektora ústrednej správy pod kódom S. 13110 (napríklad verejné vysoké školy, verejné výskumné inštitúcie, účelové štátne fondy, obchodné spoločnosti, ktorých zakladateľom je subjekt ústrednej správy, organizácie nezaložené za účelom podnikania, ktorých zakladateľom je subjekt ústrednej správy, Slovenský pozemkový fond, Úrad pre dohľad nad výkonom auditu, Úrad pre dohľad nad zdravotnou starostlivosťou, Ústav pamäti národa) a fondy sociálneho poistenia a zdravotného poistenia pod kódom S. 13140 vložia požadované údaje do informačného systému ministerstva podľa Príručky importéra dát do CKS pre finančné a účtovné výkazy. Po vložení a skontrolovaní údajov za subjekt sa predloženie výkazov ministerstvu považuje za splnené.

B. Spracovanie výkazov v informačnom systéme ministerstva

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

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

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

Súbory sa odovzdávajú, načítajú a spracovávajú prostredníctvom CKS. Pri načítaní do tohto informačného systému súbory prechádzajú vstupnou kontrolou. Výsledok kontroly je možné zobrazit' a v prípade chýb je potrebné importovaný súbor opraviť a importovať znova. Časť kontrolných mechanizmov je popísaná v časti B.3. Splnením povinnosti nahrat' požadované údaje sa rozumie dosiahnutie statusu: dokument spracovaný úspešne a výsledok všetkých medzi-výkazových väzieb je v poriadku. Po nahratí všetkých výkazov je nutné dosiahnuť stav: Výsledok medzi-výkazových kontrol nie je červený alebo žltý a všetky ikony výkazov sú zelené.

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

²⁾ § 3 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

³⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 549/2013 z 21. mája 2013 o európskom systéme národných a regionálnych účtov v Európskej únii (Ú. v. EÚ L 174, 26. 06. 2013) v platnom znení.

⁴⁾ Zákon č. 540/2001 Z. z. o štátnej štatistike v znení neskorších predpisov.

Vzory jednotlivých druhov súborov sú dostupné na internetovej stránke MF SR. V týchto súboroch prvých 20 riadkov predstavuje konkrétny popis štruktúry súboru, samotná údajová časť sa začína na 21. riadku. Pre názornosť sú prvé riadky údajovej časti vyplnené fiktívnymi údajmi.

Názov súboru môže byť ľubovoľný, identifikácia súboru k jednotlivým typom údajov a generovanie systémového názvu prebieha interaktívne. **Vo vzorových súboroch aj v načítavaných súboroch môže prvých 20 riadkov obsahovať ľubovoľné textové údaje, napr. pôvodné vysvetlivky. Samotné údaje vkladané do informačného systému ministerstva sa začínajú na 21. riadku. Všetky údaje sa odovzdávajú v eurách na dve desatinné miesta. Desatinné miesta sa oddeľujú čiarkou (,).**

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

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

Príjmy a Výdavky rozpočtu subjektu verejnej správy

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	<p>kód kapitoly štátneho rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky, 02 – Kancelária prezidenta Slovenskej republiky, 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, 21 – Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky.</p> <p>Kód ďalších subjektov verejnej správy, napr.: 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 600 – Právny nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy*</p> <p>*V rámci kódu 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia: V prípade obchodných spoločností štátu, neziskových organizácií založených kapitolou štátneho rozpočtu alebo záujmových združení založených kapitolou štátneho rozpočtu, sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia. V prípade obchodných spoločností VÚC, neziskových organizácií založených VÚC alebo záujmových združení založených VÚC, sa uvádza kód VÚC, ktorý je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia. V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p>
Organizacia ICO	<p>a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje za konkrétne ICO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami b) V prípade VOJ organizácie: 14 znakov v štruktúre („IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami“ + „/“ + „ID VOJ doplnené zľava nulami na 5 znakov“ teda výsledný tvar „00123456/00123“</p>
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRRMMDD (napr. 20230131 = 31. január 2023) pre subjekty VS s výnimkou miestnej samosprávy, resp. 20230331 = 31. marec 2023 pre VÚC a nimi zriadené RO a PO

Kod účtu	<p>pre štátne rozpočtové organizácie: kód účtu na 3 znaky podľa Rámcovej účtovnej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, alebo číslo samostatného účtu podľa prílohy č. 3 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy</p> <p>pre ostatné subjekty verejnej správy: znaky: PRR – pre všetky príjmové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 1.1 Príjmy (rozpočtované) PRN – pre všetky príjmové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 2.1 Príjmové operácie (príjmové finančné operácie) VYR – pre všetky výdavkové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 1.2 Výdavky (rozpočtované) VYN – pre všetky výdavkové podpoložky ekonomickej klasifikácie, ktoré patria do časti 2.2 Výdavkové operácie (výdavkové finančné operácie)</p>
Funkc.klasifikácia	funkčná klasifikácia podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. bez bodiek v tvare SY1 až SY4 analytickej evidencie na 5 znakov doplnená sprava nulami
Ekon.klasifikácia	ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie (opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov) v tvare SY5 a SY6 analytickej evidencie na 6 znakov doplnená sprava nulami
Progr.klasifikácia	kód programu, podprogramu, projektu/prvku podľa FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami
Zdroj SR/Zdroj VUC	kód zdroja podľa Príručky na zostavenie rozpočtu VS ; 1) v štátnom rozpočte, resp. 2) v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov resp. v rozpočtoch ostatných subjektov verejnej správy v tvare SY7 na maximálne 4 znaky
Druh rozpočtu	Pre RO: 211 – príjmy a výdavky 212 – prevod výdavkov z výdavkového účtu na samostatný účet prevod príjmov zo samostatného účtu na príjmový účet v tvare SY11 analytickej evidencie na 3 znaky
Schval.rozpocet	hodnota schváleného rozpočtu
Rozpocet po zmenach	hodnota rozpočtu po zmenách
Ocakavana skutocnost	predpokladané plnenie rozpočtu do konca roka k 31. decembru
Skutocnost k ...	skutočnosť k termínu, ku ktorému sa výkaz zostavuje

Údaje pre zostavenie výkazu **Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a z pasív FIN 2 – 04** Vybrané údaje z aktív a pasív subjektu verejnej správy

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	<p>kód kapitoly štátneho rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky 02 – Kancelária prezidenta Slovenskej republiky 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, 21 – Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky</p> <p>Kód ďalších subjektov verejnej správy, napr.: 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 600 – Právny nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy*</p> <p>*V rámci kódu 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia: V prípade obchodných spoločností štátu, neziskových organizácií založených kapitolou štátneho rozpočtu alebo záujmových združení založených kapitolou štátneho rozpočtu, sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia.</p> <p>V prípade obchodných spoločností VÚC, neziskových organizácií založených VÚC alebo záujmových združení založených VÚC, sa uvádza kód VÚC, ktorý je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia.</p> <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p>
Organizácia ICO	<p>a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje za konkrétne IČO: IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami b) V prípade VOJ organizácie: 14 znakov v štruktúre („IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami“ + „/“ + „ID VOJ doplnené zľava nulami na 5 znakov“ teda výsledný tvar „00123456/00123“</p>
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20230331 = 31. marec 2023)
Poloz. výkazu VAP	<p>organizácie odovzdávajúce údaje v štruktúre uvedenej: v časti 1 = A1XX, kde XX je číslo riadku 1.1. Vybrané aktíva resp. = P1XXX, kde XXX je číslo riadku 1.2. Vybrané pasíva; v časti 2 = A2XX, kde XX je číslo riadku 2.1. Vybrané aktíva resp. = P2XX, kde XX je číslo riadku 2.2. Vybrané pasíva</p>
Brutto/ Zostatok k..... VO	hodnota v stĺpci 1 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. hodnota v stĺpci 1 STRANA AKTÍV pre časť 2.1.
Korekcia/ Zostatok k 31. decembru BPVO	hodnota v stĺpci 2 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. hodnota v stĺpci 4 STRANA AKTÍV pre časť 2.1.
Netto /Zostatok k VO	hodnota v stĺpci 3 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. v stĺpci 5 STRANY PASÍV pre časť 1.2 a 2.2.
Zostatok k 31. decembru BPVO/ Zostatok k 31. decembru BPVO	hodnota v stĺpci 4 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. výkazu FIN 2-04, resp. v stĺpci 6 STRANY PASÍV pre časť 1.2 a 2.2.

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

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	<p>kód kapitoly štátneho rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky 02 – Kancelária prezidenta Slovenskej republiky 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, 21 – Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky</p> <p>Kód ďalších subjektov verejnej správy, napr.: 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 600 – Právny nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy*</p> <p>*V rámci kódu 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia: V prípade obchodných spoločností štátu, neziskových organizácií založených kapitolou štátneho rozpočtu alebo záujmových združení založených kapitolou štátneho rozpočtu, sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia.</p> <p>V prípade obchodných spoločností VÚC, neziskových organizácií založených VÚC alebo záujmových združení založených VÚC, sa uvádza kód VÚC, ktorý je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia.</p> <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p>
Organizacia ICO	<p>a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo za konkrétne ICO : ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami b) V prípade VOJ organizácie: 14 znakov v štruktúre („ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami“ + „/“ + „ID VOJ doplnené zľava nulami na 5 znakov“ teda výsledný tvar „00123456/00123“</p>
Kalendarný deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20230331 = 31. marec 2023)
Poloz.vykazov FIN	= FAXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 3 – 04
Majetkove ucasti v tom:	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Akcie kotovane	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Akcie nekotovane	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Podiel.listy inv.fondov	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Ost.maj.ucasti	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Dlhove CP v tom:	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobe	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
kratkodobe	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Posk.poz. a navrat.fin.vypomoci v tom:	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobe	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
kratkodobe	hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Vybrane pohľadavky a poskyt.predd.	hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04

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

Vybrané pasíva

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	<p>kód kapitoly štátneho rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.: 01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky 02 – Kancelária prezidenta Slovenskej republiky 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, 21 – Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky</p> <p>Kód ďalších subjektov verejnej správy, napr.: 85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 600 – Právny nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy*</p> <p>*V rámci kódu 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia: V prípade obchodných spoločností štátu, neziskových organizácií založených kapitolou štátneho rozpočtu alebo záujmových združení založených kapitolou štátneho rozpočtu, sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia. V prípade obchodných spoločností VÚC, neziskových organizácií založených VÚC alebo záujmových združení založených VÚC, sa uvádza kód VÚC, ktorý je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia. V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p>
Organizacia ICO	<p>a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo za konkrétne ICO: ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami b) V prípade VOJ organizácie: 14 znakov v štruktúre („ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami“ + „/“ + „ID VOJ doplnené zľava nulami na 5 znakov“ teda výsledný tvar „00123456/00123“</p>
Kalendarný deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20230331 = 31. marec 2023)
Poloz.výkazov FIN	= FP1XX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04 pre časť 1. a FP2XX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04 pre časť 2.
Emitov.dlhop.(ED) NMH/ Fin.prenajom (FP) NMH	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 17 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Emitov.dlhop. (ED) urok/ Fin.prenajom (FP) urok	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 18 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Zmenky (Z) NMH/ Nebankove pozicky a FV od subj. mimo VS (OST) NMH	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 19 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Zmenky (Z) urok/ Nebankove pozicky a FV od subj. mimo VS (OST) urok	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 20 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Bankove uvery (BU) NMH / Zavazky po zmene veriteľa (ZMV) NMH	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 21 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Bankove uvery (BU) urok/ Zavazky po zmene veriteľa (ZMV) urok	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 22 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Investic.dod.uvery (IDU) NMH / Prijate zabezp. (ZAB) NMH	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 23 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Investic.dod.uvery (IDU) urok/ Prijate zabezp. (ZAB) urok	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 24 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Dodavatel.uvery (DU) NMH/ Zav.zo zmluv o enrg.et.efekt.pre VS (EPC) NMH	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 25 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2

Dodavatel. uvery (DU) urok/ Zav. zo zmluv o enrg. efekt. pre VS (EPC) urok	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 26 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od SFRB (SFRB) NMH/ Zav. zo zmluv o enrg. efekt. ostatne (EPCO) NMH	hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 27 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od SFRB (SFRB) urok/ Zav. zo zmluv o enrg. efekt. ostatne (EPCO) urok	hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 28 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od EF (ENVF) NMH / Zav. z obchod. styku a prijate predd. kratkodobu (KZOS) NMH	hodnota v stĺpci 13 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 29 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Uvery od EF (ENVF) urok / Zav. z obchod. styku a prijate predd. kratkodobu (KZOS) urok	hodnota v stĺpci 14 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 30 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Fin. vypomoci a pozicky od subj. VS (NVF) NMH / Zav. z obchod. styku a prijate predd. dlhodobu (DZOS) NMH	hodnota v stĺpci 15 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 31 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Fin. vypomoci a pozicky od subj. VS (NVF) urok / Zav. z obchod. styku a prijate predd. dlhodobu (DZOS) urok	hodnota v stĺpci 16 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 1, resp. hodnota v stĺpci 32 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Vybrane zavazky (VZ) NMH	hodnota v stĺpci 33 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2
Vybrane zavazky (VZ) urok	hodnota v stĺpci 34 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04 Časť 2

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

Dlhové nástroje a vybrané záväzky

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	<p>kód kapitoly štátneho rozpočtu podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov). Napr.:</p> <p>01 – Kancelária Národnej rady Slovenskej republiky 02 – Kancelária prezidenta Slovenskej republiky 20 – Ministerstvo školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky, 21 – Ministerstvo zdravotníctva Slovenskej republiky</p> <p>Kód ďalších subjektov verejnej správy, napr.:</p> <p>85 – Environmentálny fond, 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 300 – Sociálna poisťovňa, 401 – Všeobecná zdravotná poisťovňa, a.s., 110 – verejná vysoká škola, 600 – Právny nástupca Fondu národného majetku Slovenskej republiky 900 – Slovenský pozemkový fond, 120 – ostatné subjekty verejnej správy*</p> <p>*V rámci kódu 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia: V prípade obchodných spoločností štátu, neziskových organizácií založených kapitolou štátneho rozpočtu alebo záujmových združení založených kapitolou štátneho rozpočtu, sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia.</p> <p>V prípade obchodných spoločností VÚC, neziskových organizácií založených VÚC alebo záujmových združení založených VÚC, sa uvádza kód VÚC, ktorý je zakladateľom (a väčšinovým vlastníkom) obchodnej spoločnosti, neziskovej organizácie alebo záujmového združenia.</p> <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p>

Organizacia ICO	a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo za konkrétne ICO : ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami b) V prípade VOJ organizácie: 14 znakov v štruktúre („ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami“ + „/“ + „ID VOJ doplnené zľava nulami na 5 znakov“ teda výsledný tvar „00123456/00123“
Kalendarný deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20230331 = 31. marec 2023)
Symbol dlhového nástroja	hodnota v stĺpci a Výkazu FIN 5 – 04 - symbol dlhového nástroja podľa tabuľky uvedenej v bode 2 vo Vysvetlivkách na vyplnenie výkazu alebo kód Spolu pri vykazovaní nulových hodnôt (sumárna hodnota všetkých záznamov sa v CSV súbore neuvádza). Napr. ED, FP, ... alebo SPOL
Kod meny	hodnota v stĺpci b podľa kurzového lístka NBS, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý (napr. SKK, USD, JPY, ...)
Datum prijatia prostriedkov	hodnota v stĺpci 1 v tvare RRRRMMDD (napr.20180113)
Datum splatnosti dlhového nástroja	hodnota v stĺpci 2 v tvare RRRRMMDD (napr. 20231231)
Druh úroku F/V	hodnota v stĺpci 3 typ úroku dlhového nástroja: F - fixná úroková sadzba, V - variabilná úroková sadzba
Nesplatená menovitá hodnota k...	hodnota v stĺpci 4 nesplatená výška dlhových nástrojov k... v menovitej hodnote
z toho: zahraniční veritelia	hodnota v stĺpci 5 nesplatená výška dlhových nástrojov k ... voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote
Úroky	hodnota v stĺpci 6 celková hodnota úrokov vyplatená k.....v menovitej hodnote
z toho: zahraniční veritelia	hodnota v stĺpci 7 celková suma úrokov vyplatená k..... vyplatená zahraničným veriteľom

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

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

Pole	Význam
Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie	kód vyššieho územného celku podľa rozpočtovej klasifikácie (Opatrenie MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra 2004 v znení neskorších predpisov): 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 102 - Trnavský samosprávny kraj, 103 - Trenčiansky samosprávny kraj, 104 - Nitriansky samosprávny kraj, 105 - Žilinský samosprávny kraj, 106 - Banskobystrický samosprávny kraj, 107 - Prešovský samosprávny kraj, 108 - Košický samosprávny kraj.
Organizacia ICO	a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo za konkrétne ICO : ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami b) V prípade VOJ organizácie: 14 znakov v štruktúre („ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami“ + „/“ + „ID VOJ doplnené zľava nulami na 5 znakov“ teda výsledný tvar „00123456/00123“
Kalendarný deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20230331 = 31. marec 2023)
Poloz.vykazov PZ	= BZXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 6 - 04
Zostatok k VO	hodnota v stĺpci 1 Výkazu FIN 6 - 04
Zostatok k 31. decembru BPVO	hodnota v stĺpci 2 Výkazu FIN 6 - 04

Vysvetlivky:

VOJ – vnútroorganizačná jednotka v rámci účtovnej jednotky/organizácie. VOJ má pridelené 14 miestne označenie (ID) na základe evidencie Rozšíreného riadenia prístupov DataCentra. ID VOJ je možné si overiť v DataCentre.

Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie – kód kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu, vyššieho územného celku, fondu sociálneho poistenia a zdravotného poistenia, verejnej vysokej školy alebo ostatného subjektu verejnej správy v súlade s Opatrením MF SR č. MF/010175/2004-42 z 8. decembra v znení neskorších predpisov v tvare XX alebo XXX. Z dôvodu priradenia organizácie k zakladateľovi resp. zriaďovateľovi z pohľadu „kontroly“ vykonávanej nad organizáciou, sa v prípade obchodných spoločností, neziskových organizácií, záujmových združení a verejných výskumných inštitúcií uvádza kód príslušného zakladateľa (väčšinového vlastníka z pohľadu výšky podielu/vkladu do základného/kmeňového imania tohto subjektu verejnej správy).

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

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

Progr.klasifikácia - kód programu, podprogramu, projektu/prvku podľa FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 v tvare SY8 až SY10 analytickej evidencie na 7 znakov doplnený sprava nulami.

Zdroj SR – kód zdroja podľa Príručky na zostavenie rozpočtu VS; 1) v štátnom rozpočte v symbole SY7 na maximálne 4 znaky. V prípade, že položka číselníka zdroj má menej ako 4 znaky, uvádza sa len táto hodnota bez ďalších znakov.

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

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

Schval.rozpocet – údaje o príjmoch rozpočtu a výdavkoch rozpočtu subjektu verejnej správy schválené a rozpísané na základe zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, alebo na základe rozpočtu verejnej správy schváleného vládou Slovenskej republiky na príslušný rozpočtový rok, alebo schválené orgánom príslušného subjektu verejnej správy.

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

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

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

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

Poloz.v ykazov FIN - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

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

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

Poloz.v ykazov PZ - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

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

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

Predch.v ykazov.obdobie – vyplňuje sa stav k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia. Ak sa zostavuje prvá účtovná závierka po vzniku účtovnej jednotky, v súvahu sa v tomto stĺpci vykazujú údaje z otváraciej súvahy.

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

Jeden súbor (.csv) môže obsahovať príslušné dáta za jednu organizáciu, VOJ alebo účtovný okruh založený v CKS.

B.3. Kontroly a kontrolné väzby vo výkazoch

Kontrola správnosti zadaného dátumu, kódu kapitoly štátneho rozpočtu, štátneho fondu prípadne VÚC, IČO organizácie.

Vnútrovýkazové väzby pre výkaz FIN 1 – 12:

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

Vnútrovýkazové väzby pre ostatné výkazy FIN:

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

Ostatné vnútrovýkazové a medzivýkazové kontroly sú v CKS nastavované podľa samostatného Dokumentu kontrol pre účtovné a finančné výkazy subjektu verejnej správy, ktorý je pravidelne aktualizovaný a zverejňovaný na webovom sídle ministerstva.

B.4. Odporúčaná štruktúra a použitie jednotlivých symbolov v rámci analytickej evidencie pre triedenie príjmov a výdavkov štátnych rozpočtových organizácií podľa rozpočtovej klasifikácie

Pozícia v analytickej evidencii																															
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.	22.	23.	24.	25.	26.	27.	28.	29.	30.	
	SY1		SY2	SY3	SY4	SY5		SY6		SY7				SY8		SY9	SY10	SY11	SY12	SY13	SY14										
	Oddiel	Skupina	Trieda	Podtrieda	Položka		Podpoložka		Zdroj				Program		Podprogram	Projekt/ Prvok programu	Druh rozpočtu	Pre vlastné analytické členenie organizácií a kapitol štátneho rozpočtu													
	Počet znakov		Význam sledovaného symbolu																												
SY1	2		Funkčná klasifikácia: oddiel																												
SY2	1		Funkčná klasifikácia: skupina																												
SY3	1		Funkčná klasifikácia: trieda																												
SY4	1		Funkčná klasifikácia: podtrieda																												
SY5	3		Ekonomická klasifikácia: položka																												
SY6	3		Ekonomická klasifikácia: podpoložka																												
SY7	4		Kód zdroja; označenie typu príjmu alebo výdavku krytého týmito príjmom podľa § 23 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy...;																												
SY8	3		Kód programu																												
SY9	2		Kód podprogramu																												
SY10	2		Kód projektu/prvku																												
SY11	3		Kód druhu rozpočtu																												
SY12	2		Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo kapitoly štátneho rozpočtu																												
SY13	1		Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo kapitoly štátneho rozpočtu																												
SY14	2		Pre vlastné analytické členenie organizácie alebo kapitoly štátneho rozpočtu																												

II.

C. Postup pri predkladaní finančných výkazov do Rozpočtového informačného systému pre samosprávu (RISSAM.výkazy)

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

C.1 Formát nahrávania finančných výkazov

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

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

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

Finančné výkazy sa nahrávajú v štruktúrovanej forme vo formáte .csv (z angl. Comma Separated Value). **Názvy .csv súborov uvedené v tabuľke sú povinné.**

C.2 Štruktúra dátových súborov

Detailná špecifikácia .csv súborov pre jednotlivé finančné výkazy je zverejnená na webovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Legislatíva / Výkazníctvo subjektov verejnej správy (výkazy FIN 1-12 až FIN 6-04)* v dokumente *Štruktúra súborov pre import finančných výkazov obcí, ich rozpočtových a príspevkových organizácií a ostatných subjektov verejnej správy pod zložkou obce do RISSAM.*

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

III.

D. Účinnosť

Podľa tohto usmernenia sa postupuje prvýkrát pri predkladaní finančných výkazov k 31. januáru 2023 pri predkladaní výkazov podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 19. decembra 2017 č. MF/017353/2017-352, ktorým sa ustanovuje usporiadanie, obsahové vymedzenie, spôsob, termín a miesto predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na účely hodnotenia plnenia rozpočtu verejnej správy v znení neskorších predpisov.

Dátum: 5.1.2023

Vypracoval: Ing. Peter Ivánek (za MF SR)
tel.: +421 2 59 58 32 21

Ing. Elena Blechová (za MF SR, časť I.)
tel.: +421 2 59 58 32 37

Ing. Dana Stredánska (za RISSAM.výkazy, časť II.)

Schválil: Mgr. Pavol Škápik
generálny riaditeľ sekcie štátneho výkazníctva