

Metodické usmernenie
Ministerstva financií Slovenskej republiky č. MF/018612/2023-313 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, v znení opatrenia MF SR
č. MF/004791/2022-313 a v znení opatrenia MF SR č. MF/013684/2023-313

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

- (1) 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.
- (2) 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.
- (3) 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.
- (4) 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.
- (5) 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 štruktúru predkladaných súborov:

- (1) Súbory sú typu .csv (z angl. Comma separated value – hodnoty oddelené znakom, konkrétne bodkočiarkou (;)). To znamená, že nejde o súbory s pevnou dĺžkou vety a pevnou pozíciou polí, platí však, že hodnoty polí v jednotlivých záznamoch sú oddelené bodkočiarkou. Súbory typu .csv je možné prezerať v prehliadači textových súborov (Notepad, WordPad) alebo v programe MS Excel (neodporúča sa bez uloženia pôvodného súboru najmä vzhľadom na možnosť straty vedúcich núl a zaokrúhlenia centov).
- (2) Súbory sa odovzdávajú, načítajú a spracovávajú prostredníctvom Centrálného konsolidačného systému. Pri načítaní do tohto informačného systému súbory prechádzajú vstupnou kontrolou. Výsledok kontroly je možné zobraziť a v prípade chýb je potrebné importovaný súbor opraviť a importovať znova. Po nahraťí všetkých výkazov je nutné dosiahnuť stav: Výsledok

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.

medzivýkazových kontrol nie je červený (chyba) alebo žltý (upozornenie) a všetky ikony súborov sú zelené (správne). Splnením povinností nahrat' požadované údaje sa rozumie dosiahnutie statusu: súbor spracovaný úspešne a výsledok všetkých medzi-výkazových väzieb je v poriadku.

- (3) 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.
- (4) 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 FIN 1-12 - **Finančný výkaz o príjmoch, výdavkoch a finančných operáciách**

Pole	Význam
Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	<p>kód organizačnej klasifikácie podľa prílohy (druhá časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie. Napr. v prípade kapitoly štátneho rozpočtu:</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>101 – Bratislavský samosprávny kraj, 110 – verejná vysoká škola, 120 – ostatné subjekty verejnej správy</p> <p>V rámci kódu organizačnej klasifikácie 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • V prípade obchodných spoločností štátu a 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 združení • 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 združení. <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p> <p>V prípade štátnych účelových fondov (ŠFRB, NJF, Envirofond) sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je správcom štátneho účelového fondu.</p>
Organizácia IČO	<p>a) V prípade organizácie, ktorá odovzdáva údaje za konkrétne IČO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami</p> <p>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. 20240131 = 31. január 2024) pre subjekty VS s výnimkou miestnej samosprávy, resp. 20240331 = 31. marec 2024 pre VÚC a nimi zriadené RO a PO
Kód účtu	<p>kód účtu na 3 znaky podľa Rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, alebo číslo samostatného účtu podľa prílohy č. 3 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy</p> <p>Platí pre štátne rozpočtové organizácie. Príspevkové organizácie uvádzajú kód účtu 005 v prípade triedenia príjmov, výdavkov a finančných operácií z podnikateľskej činnosti.</p>
Funkčná klasifikácia	kód funkčnej klasifikácie podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. bez bodiek na 5 znakov doplnená sprava nulami.

Ekonomická klasifikácia	kód ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa prílohy (tretia časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, na 6 znakov doplnená sprava nulami.
Programová klasifikácia	kód programu, podprogramu, projektu/prvku podľa Metodického pokynu MF SR č. 5238/2004 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2, na 7 znakov doplnená sprava nulami. Platí len pre štátne rozpočtové organizácie, štátne príspevkové organizácie a pre štátne fondy.
Zdroj	kód zdroja podľa prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy: 1) v štátnom rozpočte, 2) v rozpočtoch obcí a vyšších územných celkov a v rozpočtoch ostatných subjektov verejnej správy, maximálne na 4 znaky.
Druh rozpočtu	kód druhu rozpočtu podľa prílohy (prvá časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie: 211 – príjmy a výdavky 212 – prevod výdavkov z výdavkového účtu na samostatný účet a prevod príjmov zo samostatného účtu na príjmový účet. Platí len pre štátne rozpočtové organizácie.
Jednorazový titul	Kód jednorazového titulu podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy, v časti 2. Systém kódovania v rozpočtovej klasifikácii, 2h) Schéma číselníka jednorazových titulov, na 4 znaky. Povinné pre všetky subjekty verejnej správy okrem obcí a RO a PO v ich zriaďovateľskej pôsobnosti.
Schválený rozpočet	hodnota schváleného rozpočtu
Rozpočet po zmenách	hodnota rozpočtu po zmenách
Očakávaná skutočnosť	predpoklad plnenia rozpočtu k 31. decembru
Skutočnosť k ...	skutočnosť k termínu, ku ktorému sa výkaz zostavuje

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

Pole	Význam
Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	<p>kód organizačnej klasifikácie podľa prílohy (druhá časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Napr. v prípade kapitoly štátneho rozpočtu:</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>101 – Bratislavský samosprávny kraj, 110 – verejná vysoká škola, 120 – ostatné subjekty verejnej správy</p> <p>V rámci kódu organizačnej klasifikácie 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • V prípade obchodných spoločností štátu a 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. <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p> <p>V prípade štátnych účelových fondov (ŠFRB, NJF, Envirofond) sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je správcom štátneho účelového fondu.</p>
Organizácia IČO	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 „ICO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami“ + „/“ + „ID VOJ doplnené zľava nulami na 5 znakov“ teda výsledný tvar „00123456/00123“
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240331 = 31. marec 2024)
Položka výkazu	organizácie odovzdávajúce údaje v štruktúre uvedenej: <ul style="list-style-type: none"> v časti 1 = A1XX, kde XX je číslo riadku 1.1. Vybrané aktíva resp. = P1XXX, kde XXX je číslo riadku 1.2. Vybrané pasíva; v časti 2 = A2XX, kde XX je číslo riadku 2.1. Vybrané aktíva resp. = P2XX, kde XX je číslo riadku 2.2. Vybrané pasíva
Brutto/ Zostatok k..... vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 1 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. a 2.1. výkazu FIN 2-04
Korekcia/ Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 2 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. a 2.1. výkazu FIN 2-04
Netto /Zostatok k vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 3 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. a 2.1. výkazu FIN 2-04, resp. v stĺpci 5 STRANY PASÍV pre časť 1.2. a 2.2.
Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 4 STRANY AKTÍV pre časť 1.1. a 2.1. výkazu FIN 2-04, resp. v stĺpci 6 STRANY PASÍV pre časť 1.2 a 2.2.

Údaje pre zostavenie výkazu FIN3-04 - Finančný výkaz o finančných aktívach podľa sektorov

Pole	Význam
Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	<p>kód organizačnej klasifikácie podľa prílohy (druhá časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Napr. v prípade kapitoly štátneho rozpočtu:</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.: 101 – Bratislavský samosprávny kraj, 110 – verejná vysoká škola, 120 – ostatné subjekty verejnej správy</p> <p>V rámci kódu organizačnej klasifikácie 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> V prípade obchodných spoločností štátu a 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. <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p> <p>V prípade štátnych účelových fondov (ŠFRB, NJF, Envirofond) sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je správcou štátneho účelového fondu.</p>
Organizácia IČO	<p>a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo za konkrétne IČO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami</p> <p>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. 20240331 = 31. marec 2024)
Položka výkazu	= FAXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 3 – 04

Majetkové účasti v tom:	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Akcie kótované	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Akcie nekótované	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Podiel. listy inv. fondov	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Ostatné majetkové účasti	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Dlhové CP v tom:	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobé	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
krátkodobé	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Posk. pôž. a návrat. fin. výpomoci v tom:	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobé	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
krátkodobé	hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Vybrané pohľadávky a poskyt. predd.	hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
Poskytnuté zábezpeky v tom:	hodnota v stĺpci 13 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobé	hodnota v stĺpci 14 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04
krátkodobé	hodnota v stĺpci 15 VYBRANÝCH AKTIV Výkazu FIN 3 – 04

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

Pole	Význam
Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	<p>kód organizačnej klasifikácie podľa prílohy (druhá časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Napr. v prípade kapitoly štátneho rozpočtu:</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>101 – Bratislavský samosprávny kraj, 110 – verejná vysoká škola, 120 – ostatné subjekty verejnej správy</p> <p>V rámci kódu organizačnej klasifikácie 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • V prípade obchodných spoločností štátu a 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. <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p> <p>V prípade štátnych účelových fondov (ŠFRB, NJF, Envirofond) sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je správcem štátneho účelového fondu.</p>
Organizácia IČO	<p>a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo za konkrétne IČO: IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami</p> <p>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. 20240331 = 31. marec 2024)
Položka výkazu	= FPXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04

Emitované dlhopisy (ED) NMH	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Emitované dlhopisy (ED) úrok	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Zmenky (Z) NMH	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Zmenky (Z) úrok	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Bankové úvery (BU) NMH	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Bankové úvery (BU) úrok	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Investičné dodávateľské úvery (IDU) NMH	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Investičné dodávateľské úvery (IDU) úrok	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Dodávateľské úvery (DU) NMH	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Dodávateľské úvery (DU) úrok	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od ŠFRB (ŠFRB) NMH	hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od ŠFRB (ŠFRB) úrok	hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od EF (ENVF) NMH	hodnota v stĺpci 13 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od EF (ENVF) úrok	hodnota v stĺpci 14 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Fin. výpomoci a pôžičky od subj. VS (NVF) NMH	hodnota v stĺpci 15 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Fin. výpomoci a pôžičky od subj. VS (NVF) úrok	hodnota v stĺpci 16 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Finančný prenájom (FP) NMH	hodnota v stĺpci 17 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Finančný prenájom (FP) úrok	hodnota v stĺpci 18 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Nebankové pôžičky a FV od subj. mimo VS (OST) NMH	hodnota v stĺpci 19 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Nebankové pôžičky a FV od subj. mimo VS (OST) úrok	hodnota v stĺpci 20 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Závazky po zmene veriteľa (ZMV) NMH	hodnota v stĺpci 21 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Závazky po zmene veriteľa (ZMV) úrok	hodnota v stĺpci 22 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Prijaté zábezpeky (ZAB) NMH	hodnota v stĺpci 23 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Prijaté zábezpeky (ZAB) úrok	hodnota v stĺpci 24 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. pre VS (EPC) NMH	hodnota v stĺpci 25 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. pre VS (EPC) úrok	hodnota v stĺpci 26 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. ostatné (EPCO) NMH	hodnota v stĺpci 27 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. ostatné (EPCO) úrok	hodnota v stĺpci 28 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04

Záv. z obchod. styku a prijaté predd. krátkodobé (KZOS) NMH	hodnota v stĺpci 29 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. z obchod. styku a prijaté predd. krátkodobé (KZOS) úrok	hodnota v stĺpci 30 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. z obchod. styku a prijaté predd. dlhodobé (DZOS) NMH	hodnota v stĺpci 31 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. z obchod. styku a prijaté predd. dlhodobé (DZOS) úrok	hodnota v stĺpci 32 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Vybrané záväzky (VZ) NMH	hodnota v stĺpci 33 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Vybrané záväzky (VZ) úrok	hodnota v stĺpci 34 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Kreditné karty (KK) NMH	hodnota v stĺpci 35 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Kreditné karty (KK) úrok	hodnota v stĺpci 36 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04

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

Pole	Význam
Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	<p>kód organizačnej klasifikácie podľa prílohy (druhá časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, Napr. v prípade kapitoly štátneho rozpočtu:</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>101 – Bratislavský samosprávny kraj, 110 – verejná vysoká škola, 120 – ostatné subjekty verejnej správy</p> <p>V rámci kódu organizačnej klasifikácie 120 platia nasledujúce špecifické usmernenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> • V prípade obchodných spoločností štátu a 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. <p>V prípade verejnej výskumnej inštitúcie sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je zakladateľom verejnej výskumnej inštitúcie.</p> <p>V prípade štátnych účelových fondov (ŠFRB, NJF, Envirofond) sa uvádza kód kapitoly štátneho rozpočtu, ktorá je správcom štátneho účelového fondu.</p>
Organizácia IČO	<p>a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo za konkrétne ICO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami</p> <p>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. 20240331 = 31. marec 2024)
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
Kód meny	hodnota v stĺpci b podľa kurzového lístka NBS, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý (napr. SKK, USD, JPY, ...)

Dátum prijatia prostriedkov	hodnota v stĺpci 1 v tvare RRRRMMDD (napr.20180113)
Dátum splatnosti dlhového nástroja	hodnota v stĺpci 2 v tvare RRRRMMDD (napr. 20241231)
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
Uroky	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 FIN 6-04 - **Finančný výkaz o bankových účtoch, záväzkoch a splátkach obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií**

Pole	Význam
Organizačná klasifikácia rozpočtovej klasifikácie	kód vyššieho územného celku podľa prílohy (druhá časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie: 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.
Organizácia IČO	a) V prípade organizácie ktorá odovzdáva údaje priamo 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“
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240331 = 31. marec 2024)
Položka výkazu	= 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

B.3. Kontroly a kontrolné väzby vo výkazoch

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, v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Legislatíva pre FIN výkazy, IUZ, postupy účtovania pre ROPO, obce, VÚC, štátne účelové fondy, KUZ vo verejnej správe / Výkazníctvo subjektov verejnej správy (výkazy FIN 1-12 až FIN 6-04) / 4. Dokument kontrol vo FIN a UCT výkazoch.*

II.

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

- (1) 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 vložení 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 1-12 pre organizácie vyzukujúce jednorazové tituly	štruktúrovaný výkaz	csv	FIN1.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

- (2) Finančné výkazy sa nahrávajú v štruktúrovanej forme vo formáte .csv (z angl. Comma Separated Value).
Názvy .csv súborov uvedené v tabuľke sú povinné.
- (3) Údaje vo všetkých finančných výkazoch sa vykazujú v eurách zaokrúhlené na dve desiatinné miesta.

C.2. Štruktúra dátových súborov

- (1) Detailná špecifikácia .csv súborov pre jednotlivé finančné výkazy je zverejnená na webovej stránke Ministerstva financií Slovenskej republiky v časti *Financie / Štátne výkazníctvo / Legislatíva pre FIN výkazy, IUZ, postupy účtovania pre ROPO, obce, VÚC, štátne účelové fondy, KUZ vo verejnej správe / Výkazníctvo subjektov verejnej správy (výkazy FIN 1-12 až FIN 6-04) / 2. Príručky používateľov k CKS a RISSAM.výkazy, technické špecifikácie CSV súborov k FIN výkazom* v dokumente *Štruktúra CSV súborov pre FIN výkazy za obce do RISSAM*.
- (2) 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.

C.3. Obsah polí vety súboru pre obce, nimi zriadené rozpočtové a príspevkové organizácie, neziskové organizácie a obchodné spoločnosti v pôsobnosti obcí (platí pre spracovanie údajov v DataCentre)

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

Pole	Význam
Organizácia ICO	V prípade organizácie, ktorá odovzdáva údaje za konkrétne ICO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240131 = 31. január 2024)
Typ organizácie	02 – príspevková organizácia 11 – rozpočtová organizácia 22 - obec 23 – mesto 31 – nezisková organizácia 51 – obchodná spoločnosť

Časť	1 – Príjmy/Výdavky bežného rozpočtu 2 – Príjmy/Výdavky kapitálového rozpočtu 3 – Príjmy/Výdavky finančných operácií
Kód účtu	kód účtu na 3 znaky podľa Rámcovej účtovej osnovy pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky, alebo číslo samostatného účtu podľa prílohy č. 3 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy Platí pre štátne rozpočtové organizácie. Príspevkové organizácie uvádzajú kód účtu 005 v prípade triedenia príjmov, výdavkov a finančných operácií z podnikateľskej činnosti.
Funkčná klasifikácia	kód funkčnej klasifikácie podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. bez bodiek na 4 resp. na 5 znakov
Ekonomická klasifikácia	kód ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie podľa prílohy (tretia časť) k Opatreniu č. MF/010175/2004-42, ktorým sa ustanovuje druhová klasifikácia, organizačná klasifikácia a ekonomická klasifikácia rozpočtovej klasifikácie, na 6 znakov
Zdroj	kód zdroja podľa prílohy č. 1 k Príručke na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy, podľa časti 2 pre rozpočet obcí a vyšších územných celkov a pre rozpočty ostatných subjektov verejnej správy, maximálne na 4 znaky.
Jednorazový titul	Kód jednorazového titulu podľa Príručky na zostavenie návrhu rozpočtu verejnej správy, v časti 2. Systém kódovania v rozpočtovej klasifikácii, 2h) Schéma číselníka jednorazových titulov, na 4 znaky.
Schválený rozpočet	hodnota schváleného rozpočtu
Rozpočet po zmenách	hodnota rozpočtu po zmenách
Očakávaná skutočnosť	predpoklad plnenia rozpočtu k 31. decembru
Skutočnosť k ...	skutočnosť k termínu, ku ktorému sa výkaz zostavuje

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

Pole	Význam
Organizácia IČO	V prípade organizácie, ktorá odovzdáva údaje za konkrétne IČO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240131 = 31. január 2024)
Typ organizácie	02 – príspevková organizácia 11 – rozpočtová organizácia 22 - obec 23 – mesto 31 – nezisková organizácia 51 – obchodná spoločnosť
Položka výkazu	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;
Brutto/ Zostatok k..... vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 1 STRANY AKTÍV výkazu FIN 2-04
Korekcia/ Zostatok k 31. decembru Bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 2 STRANY AKTÍV výkazu FIN 2-04
Netto /Zostatok k..... vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 3 STRANY AKTÍV resp. v stĺpci 5 STRANY PASÍV výkazu FIN 2-04
Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho vykazovaného obdobia	hodnota v stĺpci 4 STRANY AKTÍV resp. v stĺpci 6 STRANY PASÍV výkazu FIN 2-04

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

Pole	Význam
Organizácia IČO	V prípade organizácie, ktorá odovzdáva údaje za konkrétne IČO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240131 = 31. január 2024)
Typ organizácie	02 – príspevková organizácia 11 – rozpočtová organizácia 22 - obec 23 – mesto 31 – nezisková organizácia 51 – obchodná spoločnosť
Položka výkazu	= FAXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 3 – 04
Majetkové účasti v tom:	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Akcie kótované	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Akcie nekótované	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Podielové listy inv. fondov	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Ostatné majetkové účasti	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Dlhové CP v tom:	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobé	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
krátkodobé	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Posk. pôž. a návrat. fin. výpomoci v tom:	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobé	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
krátkodobé	hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Vybrané pohľadávky a poskyt. predd.	hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
Poskytnuté zábezpeky	hodnota v stĺpci 13 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
dlhodobé	hodnota v stĺpci 14 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04
krátkodobé	hodnota v stĺpci 15 VYBRANÝCH AKTÍV Výkazu FIN 3 – 04

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

Pole	Význam
Organizácia IČO	V prípade organizácie, ktorá odovzdáva údaje za konkrétne IČO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240131 = 31. január 2024)
Typ organizácie	02 – príspevková organizácia 11 – rozpočtová organizácia 22 - obec 23 – mesto 31 – nezisková organizácia 51 – obchodná spoločnosť
Položka výkazu	= FPXX, kde XX je číslo riadku Výkazu FIN 4 – 04
Emitované dlhopisy (ED) NMH	hodnota v stĺpci 1 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Emitované dlhopisy (ED) úrok	hodnota v stĺpci 2 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Zmenky (Z) NMH	hodnota v stĺpci 3 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Zmenky (Z) úrok	hodnota v stĺpci 4 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Bankové úvery (BU) NMH	hodnota v stĺpci 5 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04

Bankové úvery (BU) úrok	hodnota v stĺpci 6 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Investičné dodávateľské úvery (IDU) NMH	hodnota v stĺpci 7 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Investičné dodávateľské úvery (IDU) úrok	hodnota v stĺpci 8 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Dodávateľské úvery (DU) NMH	hodnota v stĺpci 9 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Dodávateľské úvery (DU) úrok	hodnota v stĺpci 10 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od ŠFRB (ŠFRB) NMH	hodnota v stĺpci 11 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od ŠFRB (ŠFRB) úrok	hodnota v stĺpci 12 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od EF (ENVF) NMH	hodnota v stĺpci 13 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Úvery od EF (ENVF) úrok	hodnota v stĺpci 14 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Fin. výpomoci a pôžičky od subj. VS (NVF) NMH	hodnota v stĺpci 15 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Fin. výpomoci a pôžičky od subj. VS (NVF) úrok	hodnota v stĺpci 16 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Finančný prenájom (FP) NMH	hodnota v stĺpci 17 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Finančný prenájom (FP) úrok	hodnota v stĺpci 18 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Nebankové pôžičky a FV od subj. mimo VS (OST) NMH	hodnota v stĺpci 19 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Nebankové pôžičky a FV od subj. mimo VS (OST) úrok	hodnota v stĺpci 20 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Závazky po zmene veriteľa (ZMV) NMH	hodnota v stĺpci 21 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Závazky po zmene veriteľa (ZMV) úrok	hodnota v stĺpci 22 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Prijaté zábezpeky (ZAB) NMH	hodnota v stĺpci 23 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Prijaté zábezpeky (ZAB) úrok	hodnota v stĺpci 24 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. pre VS (EPC) NMH	hodnota v stĺpci 25 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. pre VS (EPC) úrok	hodnota v stĺpci 26 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. ostatné (EPCO) NMH	hodnota v stĺpci 27 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. zo zmlúv o energet. efekt. ostatné (EPCO) úrok	hodnota v stĺpci 28 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. z obchod. styku a prijaté predd. krátkodobé (KZOS) NMH	hodnota v stĺpci 29 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. z obchod. styku a prijaté predd. krátkodobé (KZOS) úrok	hodnota v stĺpci 30 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Záv. z obchod. styku a prijaté predd. dlhodobé (DZOS) NMH	hodnota v stĺpci 31 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04

Záv. z obchod. styku a prijaté predd. dlhodobé (DZOS) úrok	hodnota v stĺpci 32 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Vybrané záväzky (VZ) NMH	hodnota v stĺpci 33 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Vybrané záväzky (VZ) úrok	hodnota v stĺpci 34 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Kreditné karty (KK) NMH	hodnota v stĺpci 35 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04
Kreditné karty (KK) úrok	hodnota v stĺpci 36 VYBRANÝCH PASÍV Výkazu FIN 4 – 04

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

Pole	Význam
Organizácia ICO	V prípade organizácie, ktorá odovzdáva údaje za konkrétne IČO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240131 = 31. január 2024)
Typ organizácie	02 – príspevková organizácia 11 – rozpočtová organizácia 22 - obec 23 – mesto 31 – nezisková organizácia 51 – obchodná spoločnosť
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
Kód meny	hodnota v stĺpci b podľa kurzového lístka NBS, v ktorej bol dlhový nástroj pôvodne prijatý (napr. SKK, USD, JPY, ...)
Dátum prijatia prostriedkov	hodnota v stĺpci 1 v tvare RRRRMMDD (napr. 20180113)
Dátum splatnosti dlhového nástroja	hodnota v stĺpci 2 v tvare RRRRMMDD (napr. 20241231)
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 veriteľia	hodnota v stĺpci 5 nesplatená výška dlhových nástrojov k ... voči zahraničným veriteľom v menovitej hodnote
Uroky	hodnota v stĺpci 6 celková hodnota úrokov vyplatená k.....v menovitej hodnote
z toho: zahraniční veriteľia	hodnota v stĺpci 7 celková suma úrokov vyplatená k..... vyplatená zahraničným veriteľom

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

Pole	Význam
Organizácia ICO	V prípade organizácie, ktorá odovzdáva údaje za konkrétne IČO : IČO organizácie na 8 znakov doplnené zľava nulami
Kalendárny deň	deň, ku ktorému sa vzťahujú údaje výkazu v tvare RRRRMMDD (napr. 20240131 = 31. január 2024)
Typ organizácie	02 – príspevková organizácia 11 – rozpočtová organizácia 22 - obec 23 – mesto 31 – nezisková organizácia 51 – obchodná spoločnosť
Položka výkazu	= 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

D. Vysvetlivky pre jednotlivé polia v príslušných typoch výkazov (Spoločné pre import výkazov do CKS a RISSAM/body B.2. a C.3.)

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 elektronicky na adrese cpu@datacentrum.sk.

Kód organizačnej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie – kód kapitoly štátneho rozpočtu, vyššieho územného celku, 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 (väčšinouvého vlastníka z pohľadu výšky podielu/vkladu do základného/kmeňového imania tohto subjektu verejnej správy).

Funkčná klasifikácia – funkčná klasifikácia podľa vyhlášky Štatistického úradu SR č. 257/2014 Z. z. bez bodiek na 5 znakov. Ak sa vykazuje len na úrovni „trieda“, v symbole 4 je nula (0).

Ekonomická klasifikácia – podpoložka alebo položka ekonomickej klasifikácie rozpočtovej klasifikácie ako 6 znakový kód, ktorý tvorí 3 znaky položky a 3 znaky podpoložky 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).

Programová klasifikácia – kód programu, podprogramu, projektu/prvku podľa FS 4/2004 Metodický pokyn č. 5238/2004 v znení Dodatku č. 1 a Dodatku č. 2 na 7 znakov.

Zdroj SR – kód zdroja podľa Príručky na zostavenie rozpočtu VS; 1) v štátnom rozpočte maximálne na 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 maximálne na 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.

Jednorazový titul – jednorazový titul podľa Príručky na zostavenie rozpočtu VS na 4 znaky.

Schválený rozpočet – 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.

Rozpočet po zmenách – 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.

Očakávaná skutočnosť - predpoklad plnenia rozpočtu k 31. decembru; za mesiac december sa neuvádza.

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

Položka výkazu – predstavuje číslo riadku príslušnej časti finančného výkazu FIN 2-04 doplnené zľava znakmi ACXX (pre aktíva) resp. PCXX (pre pasíva). Napr. A101/P1073 predstavuje označenie riadku č. 01/73 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).

Položka výkazov - predstavuje číslo riadku finančného výkazu:

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

FIN 4 – 04 v tvare FPXX, kde XX je číslo riadku výkazu

Položka výkazu - 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. výkazov. obdobie – vyplňuje sa stav k 31. 12. predchádzajúceho účtovného obdobia. Ak sa zostavuje prvá účtovná závierka po vzniku účtovnej jednotky, v súvaha sa v tomto stĺpci vykazujú údaje z otváracej súvahy.

Pre **všetky typy výkazov** platí, že údaje za organizáciu obsahujú všetky riadky výkazu aj keď sa ich hodnota vo všetkých stĺpoch 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.

III. E. Účinnosť

- (1) Podľa tohto metodického usmernenia sa postupuje prvýkrát pri predkladaní informácií a údajov uvedených vo finančných výkazoch predkladaných mesačne k 31. januáru 2024.
- (2) Podľa tohto opatrenia sa postupuje prvýkrát pri predkladaní informácií a údajov uvedených vo finančných výkazoch predkladaných štvrťročne k 31. marcu 2024.

Dátum: 28.12.2023

Vypracoval: Ing. Peter Ivánek (za MF SR)
tel.: +421 2 59 58 32 21
riaditeľ odboru súhrnného výkazníctva štátu

Ing. Iveta Husková (za MF SR, časť I.)
tel.: +421 2 59 58 32 24
vedúca oddelenia súhrnného výkazníctva štátu

Ing. Magda Styková (za DC, časť II., C.3)
tel.: +421 2 59 27 84 03

Schválil: Ing. Ladislav Zakhar PhD.
tel.: +421 2 59 58 32 40
generálny riaditeľ sekcie štátneho výkazníctva