

Smernica
Ministerstva financií Slovenskej republiky
z 23. októbra 2014 č. MF/23510/2014-31
na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu
a štátnych fondov

Referent: Ing. Ivánek, 02/ 59 58 32 22

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo“) podľa § 29 ods. 3 a 4 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“) vydáva túto smernicu na vypracovanie návrhov záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a záverečných účtov štátnych fondov.

I. Všeobecné pokyny

- 1.) Smernicou sa vymedzuje obsah, štruktúra a termíny spracovania a predkladania záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu a štátnych fondov v Slovenskej republike.
- 2.) Smernica sa vzťahuje na kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len "kapitola") vymedzené v § 9 ods. 1 a štátne fondy vymedzené v § 5 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách.
- 3.) Podkladom pre zostavenie záverečného účtu kapitoly a záverečného účtu štátneho fondu sú údaje finančných výkazov podľa stavu k 31. decembru príslušného rozpočtového roka zostavených podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, 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.
- 4.) Mernú, resp. vykazovaciu jednotku, v ktorej sa uvádzajú údaje v záverečnom účte kapitoly a štátneho fondu si zvolí kapitola s ohľadom na výšku rozpočtu príjmov a výdavkov. Z každého číselného údajja však musí byť zrejmé, v akých jednotkách je uvedený.

II. Návrh záverečného účtu kapitoly

Návrh záverečného účtu má poskytnúť komplexné informácie o rozpočtovom hospodárení kapitoly v príslušnom rozpočtovom roku, v nasledujúcej štruktúre:

- obsah,
- správa (hodnotiaca časť),
- tabuľková časť (číselné zostavy),
- príloha, resp. prílohy.

V tabuľkových prehľadoch uvedených v texte správy sa výsledky rozpočtového hospodárenia uvádzajú podľa rozpočtu schváleného a rozpísaného na základe zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok, ako aj upraveného rozpočtu o vykonané rozpočtové opatrenia v priebehu rozpočtového roka, a uvádza sa plnenie rozpočtu oproti upravenému rozpočtu.

Hodnotenie plnenia rozpočtu kapitoly v texte správy sa vykoná vo vzťahu k upravenému rozpočtu. Údaje upraveného rozpočtu kapitoly sa odsúhlasia s príslušným útvarom ministerstva.

Pri hodnotení jednotlivých oblastí hospodárenia sa postupuje podľa nasledovnej rámcovej osnovy, ktorú si kapitola môže prispôbiť s ohľadom na svoje špecifiká, avšak bez toho, aby sa znížila vypovedacia úroveň správy, najmä pokiaľ ide o hodnotenie ukazovateľov, ktoré boli určené ako záväzné ukazovatele:

1. Správa o hospodárení kapitoly

1.1. Súhrnná charakteristika kapitoly a jej hospodárenia v hodnotenom rozpočtovom roku

1.1.1. Charakteristika činnosti kapitoly

Charakteristika pôsobnosti kapitoly, hlavné úlohy zabezpečované v hodnotenom roku, základná legislatíva upravujúca činnosť kapitoly

1.1.2. Výsledok rozpočtového hospodárenia kapitoly

Komentár k nasledujúcej tabuľke:

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutočnosť	% k upravenému rozpočtu
1	2	3	4	5=4/3*100
Príjmy spolu				
z toho: prijaté z rozpočtu EÚ				
Výdavky spolu:				
z toho: kryté prostriedkami EÚ				
Saldo príjmov a výdavkov				
z toho : z prostriedkov EÚ				

1.1.3. Zhodnotenie plnenia záväzných ukazovateľov rozpočtu kapitoly

Plnenie záväzných ukazovateľov rozpočtu určených rozpisom záväzných ukazovateľov stanovených zákonom o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok.

1.2. Príjmy kapitoly

1.2.1. Príjmy kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Príjmy v členení podľa kategórií; príjmy, ktoré spolu tvoria najmenej 70% úhrnu aj do nižšej úrovne ekonomickej rozpočtovej klasifikácie - položka, podpoložka ekonomickej rozpočtovej klasifikácie;

Doplňkové príjmy a iné mimorozpočtové prostriedky zapojené do plnenia rozpočtu podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ak sa vykazuje významný rozdiel medzi rozpočtovanou sumou prostriedkov a skutočnosťou, uvedú sa príčiny tohto rozdielu.

1.2.2. Prostriedky prijaté z rozpočtu Európskej únie a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi

Prostriedky Európskej únie zaradené do príjmov štátneho rozpočtu, prostriedky Európskej únie nezaradené do príjmov štátneho rozpočtu a iné prostriedky zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

Ak sa vykazuje rozdiel medzi rozpočtovanou sumou prostriedkov a skutočnosťou, uvedú sa príčiny tohto rozdielu. Príjmy sa uvedú v členení za kapitolu a z toho za platobnú jednotku podľa programových dokumentov a finančných nástrojov.

1.2.3. Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu príjmov v priebehu roka

Vzhľadom na to, že podľa § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách sú štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie povinné viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka, **nie je potrebné uvádzať komplexný prehľad rozpočtových opatrení na strane príjmov, ale len ich súhrnný dopad** prejavujúci sa zvýšením, resp. znížením konkrétneho rozpočtovaného príjmu. Z toho dôvodu možno významné úpravy rozpočtu uviesť priamo pri hodnotení plnenia konkrétneho príjmu a časť 1.2.3. nemusí byť samostatnou podkapitolou kapitoly 1.2.

1.3. Výdavky kapitoly

1.3.1. Výdavky kapitoly podľa ekonomickej klasifikácie

Čerpanie rozpočtových prostriedkov podľa jednotlivých kategórií ekonomickej klasifikácie v členení výdavkov na bežné a kapitálové; výdavky, ktoré spolu tvoria najmenej 70% úhrnu aj do nižšej úrovne ekonomickej klasifikácie (položka, podpoložka);

Pri komentovaní výdavkov kapitoly na mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania (kategória 610 ekonomickej klasifikácie) ako aj pri hodnotení výdavkov v tabuľke „Záväzný ukazovateľ kapitoly“ je potrebné:

- v časti „upravený rozpočet“ samostatne vykazovať a hodnotiť kategóriu EK 610 so zdrojom 111 (štátny rozpočet) a kategóriu EK 610 so zdrojmi európskych prostriedkov (vrátane spolufinancovania),
- v časti „skutočnosť“ je potrebné samostatne zhodnotiť skutočnosť kategórie EK 610 na zdroji 111 voči upravenému rozpočtu na zdroji 111 a zároveň je potrebné osobitne zhodnotiť, či nebol upravený rozpočet na zdroji 111, ktorý je záväzným ukazovateľom v zmysle rozpisového listu, prekročený,
- tiež je potrebné zhodnotiť aj skutočné čerpanie mzdových výdavkov za hodnotený rok za všetky zdroje spolu, t.j. vrátane európskych prostriedkov, prostriedkov spolufinancovania SR a mimorozpočtových zdrojov.

Podľa zákona o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok sú záväznými ukazovateľmi na kategórii 610 len mzdy, platy, služobné príjmy a ostatné osobné vyrovnania so zdrojom 111 – Rozpočtové prostriedky kapitoly. Týmto sa zabezpečí nadväznosť štátneho záverečného účtu SR na záverečné účty jednotlivých kapitol SR.

Bežné a kapitálové transfery poskytnuté príspevkovým organizáciám, štátnym fondom, občianskym združeniam a právnickým alebo fyzickým osobám.

Finančné prostriedky poskytnuté na zahraničné aktivity (napr. účasť na programoch medzinárodných inštitúcií, členské príspevky v zahraničných inštitúciách, počet zahraničných pracovných ciest a úhrnné výdavky na ne).

Použitie prostriedkov vyčlenených v štátnom rozpočte formou rezerv v zákone o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok.

Použitie prostriedkov, o ktoré bola kapitola oprávnená prekročiť limit výdavkov podľa § 23 zákona o rozpočtových pravidlách.

Ak sa vykazuje významný rozdiel medzi rozpočtovanou sumou prostriedkov a skutočnosťou, uvedú sa príčiny tohto rozdielu.

1.3.2. Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie

Najmä tie oddiely (prípadne v podrobnejšom členení do úrovne skupina, trieda), ktoré sú z hľadiska objemu výdavkov a charakteru činnosti kapitoly najvýznamnejšie.

1.3.3. Výdavky kapitoly hradené z európskych prostriedkov a spolufinancovania k nim

Výdavky kapitoly na spoločné programy Slovenskej republiky a Európskej únie zaradené do výdavkov štátneho rozpočtu, na spoločné programy Slovenskej republiky a Európskej únie nezaradené do výdavkov štátneho rozpočtu.

Výdavky z iných prostriedkov zo zahraničia poskytnuté Slovenskej republike na základe medzinárodných zmlúv uzavretých medzi Slovenskou republikou a inými štátmi.

Uvedú sa rozpočtované a skutočne realizované výdavky vrátane zdôvodnenia rozdielov v členení za kapitolu a z toho za platobnú jednotku podľa programových dokumentov a finančných nástrojov.

1.3.4. Úpravy pôvodne schváleného rozpočtu výdavkov v priebehu roka

Vzhľadom na to, že podľa § 15 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách sú štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie povinné viesť operatívnu evidenciu o všetkých rozpočtových opatreniach vykonaných v jej rozpočte v priebehu rozpočtového roka, **nie je potrebné uvádzať komplexný prehľad rozpočtových opatrení na strane výdavkov, ale len ich súhrnný dopad** prejavujúci sa zvýšením, resp. znížením konkrétneho rozpočtovaného výdavku uvedeného v častiach 1.3.1. až 1.3.4. Z toho dôvodu možno významné úpravy rozpočtu uviesť priamo pri hodnotení plnenia konkrétneho výdavku a časť 1.3.5. nemusí byť samostatnou podkapitolou kapitoly 1.3.

1.4. Finančné operácie

1.4.1. Príjmové finančné operácie

Hlavná kategória 400 a 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

1.4.2. Výdavkové finančné operácie

Hlavná kategória 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

1.5. Zhodnotenie zamestnanosti

Rozbor zamestnanosti podľa uznesenia vlády Slovenskej republiky k návrhu rozpočtu verejnej správy na príslušné rozpočtové obdobie z hľadiska plnenia záväzných ukazovateľov.

1.6. Príspevkové organizácie v pôsobnosti kapitoly

Stručné zhodnotenie sumárnych výsledkov ich rozpočtového hospodárenia, a to osobitne za dosiahnuté príjmy a realizované výdavky podľa platnej rozpočtovej klasifikácie;

2. Tabuľková časť

Návrh záverečného účtu kapitoly za príslušný rozpočtový rok obsahuje tabuľkovú časť v tomto rozsahu:

Tabuľka č. 1 Celkový prehľad príjmov a výdavkov kapitoly

Tabuľka č. 2 Výdavky kapitoly podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie

Tabuľka č. 3 Finančné operácie kapitoly

Tabuľka č. 4 Záväzné ukazovatele kapitoly

Tabuľka č. 5 Prehľad príjmov a výdavkov príspevkových organizácií kapitoly

Tabuľka č. 6 Výdavky príspevkových organizácií kapitoly podľa ekonomickej a funkčnej klasifikácie

Tabuľky, s výnimkou tabuľky č. 4, vypracuje Štátna pokladnica a poskytne ich kapitolám v elektronickej podobe, aby bolo možné predložiť návrh záverečného účtu vláde Slovenskej republiky podľa časti V. tejto smernice. Tabuľku č. 4 – Záväzné ukazovatele kapitoly si vypracuje každá kapitola v rozsahu záväzných ukazovateľov stanovených rozpisovým listom ministerstva. V tabuľke sa uvedie schválený rozpočet, upravený rozpočet, skutočnosť k 31.12. rozpočtového roka a % plnenia vo vzťahu k upravenému rozpočtu.

Číselné údaje v tabuľkovej časti záverečného účtu kapitoly, ktoré vyjadrujú hodnotu v eurách sa uvádzajú v tis. eur bez desatinných miest, údaje vyjadrujúce fyzické jednotky sa uvádzajú v celých číslach.

3. Príloha/Prílohy

Prílohami záverečného účtu kapitoly, okrem uvedených alternatívnych častí zo správy, sú:

- 1.) Organizačná schéma kapitoly platná k 31.12. rozpočtového roka, ktorá vyjadruje kompetenčné usporiadanie medzi kapitolou ako ústredným orgánom a rozpočtovými a príspevkovými organizáciami v jej pôsobnosti, pričom nejde o organizačnú schému úradu kapitoly.
- 2.) Zhodnotenie výsledkov interných a externých kontrol vykonaných v hodnotenom rozpočtovom roku, opatrenia prijaté na odstránenie zistených nedostatkov. Osobitne sa uvedú zistenia Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky a prijaté opatrenia k nim.
- 3.) Ročná monitorovacia správa podľa § 9 ods. 4 písm. e) zákona o rozpočtových pravidlách.

III. Špecifiká niektorých kapitol

Návrh záverečného účtu za kapitoly Ministerstvo obrany Slovenskej republiky, Slovenská informačná služba a Národný bezpečnostný úrad bude obsahovať neutajované agregované údaje tak, ako sú uvedené v schválenom zákone o štátnom rozpočte na príslušný rozpočtový rok.

Záverečné účty týchto kapitol predložené odboru legislatívy a súhrnného výkazníctva štátu ministerstva podľa časti V tejto smernice nebudú obsahovať informácie, ktoré sú predmetom utajenia podľa zákona č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov a Nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 216/2004 Z. z., ktorým sa ustanovujú oblasti utajovaných skutočností. Podrobné údaje z účtovníctva a tú časť správy, ktorá obsahuje hodnotenie utajovaných skutočností sa predložia formou prílohy k záverečnému účtu vypracovanému podľa vyššie uvedených zásad iba Výboru Národnej rady Slovenskej republiky pre obranu a bezpečnosť.

V kapitole Všeobecná pokladničná správa sa osobitne uvedie výška výdavkov spojených s odvodom vlastných zdrojov do rozpočtu Európskej únie podľa jednotlivých druhov odvodov. Informácie v správe o hospodárení kapitoly uvedené pod bodom 1.3.1. sa uvedú len vo forme tabuľkového prehľadu v prílohe a komplexný komentár výdavkových titulov bude uvedený v bode 1.3.2. Výdavky kapitoly podľa funkčnej klasifikácie.

V kapitole Správa štátnych hmotných rezerv Slovenskej republiky sa osobitne bude komentovať tvorba a použitie účtu obmien a zámien podľa platnej rozpočtovej klasifikácie.

IV. Návrh záverečného účtu štátneho fondu

V súlade s § 5 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách predkladá správca kapitoly návrh záverečného účtu štátneho fondu, ktorý spravuje. Ministerstvu, vláde Slovenskej republiky a príslušnému výboru Národnej rady Slovenskej republiky sa predloží ako príloha návrhu záverečného účtu kapitoly.

Podkladom pre hodnotenie výsledkov hospodárenia štátnych fondov sú údaje ročných finančných výkazov podľa stavu k 31. decembru príslušného rozpočtového roka zostavených podľa opatrenia Ministerstva financií Slovenskej republiky z 22. Novembra 2012 č. MF/21513/2012-31, 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.

Správa k návrhu záverečného účtu štátneho fondu sa vypracuje podľa nasledovnej rámcovej osnovy:

1. Správa o hospodárení štátneho fondu

1.1. Súhrnná charakteristika a zhodnotenie výsledkov rozpočtového hospodárenia štátneho fondu

Stručná charakteristika pôsobnosti príslušného štátneho fondu; hlavné úlohy zabezpečované v hodnotenom rozpočtovom roku; celkové zhodnotenie dosiahnutých výsledkov rozpočtového hospodárenia.

1.2. Príjmy štátneho fondu

Príjmy fondu ako celok a účinnosť opatrení, prijatých s cieľom ovplyvniť inkaso príjmov.

Rozbor príjmov v členení na vlastné príjmy a dotácie zo štátneho rozpočtu podľa kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie až do úrovne položky a podpoložky so zdôvodnením odchýlok skutočného plnenia vo vzťahu k upravenému rozpočtu.

1.3. Výdavky štátneho fondu

1.3.1. Výdavky štátneho fondu podľa ekonomickej klasifikácie

Použitie prostriedkov štátneho fondu podľa jednotlivých kategórií ekonomickej rozpočtovej klasifikácie (významné výdavky až do úrovne položky, podpoložky).

Osobitne sa vykážu výdavky súvisiace so správou fondu a výdavky na jeho činnosť vykonávanú podľa príslušného zákona.

1.3.2. Výdavky štátneho fondu podľa funkčnej klasifikácie

Najmä tie oddiely (prípadne v podrobnejšom členení do úrovne skupina, trieda), ktoré sú z hľadiska objemu výdavkov a charakteru činnosti fondu najdôležitejšie.

1.4. Finančné operácie štátneho fondu

1.4.1. Príjmové finančné operácie

Hlavná kategória 400 a 500 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

1.4.2. Výdavkové finančné operácie

Hlavná kategória 800 ekonomickej rozpočtovej klasifikácie.

1.5. Iné hodnotené oblasti

Oblasti, ktoré neboli hodnotené podľa predchádzajúcich bodov osnovy a sú z pohľadu činnosti fondu špecifické resp. významné z pohľadu hospodárenia fondu.

2. Tabuľková časť

Návrh záverečného účtu štátneho fondu za príslušný rozpočtový rok obsahuje tabuľkovú časť v tomto rozsahu:

Tabuľka č. 1 Celkový prehľad príjmov a výdavkov štátneho fondu

Tabuľka č. 2 Finančné operácie štátneho fondu

Tabuľky vypracuje Štátna pokladnica a poskytne ich štátnym fondom v elektronickej forme v termíne uvedenom v časti V. tejto smernice. Číselné údaje v tabuľkovej časti záverečného účtu štátneho fondu, ktoré vyjadrujú hodnotu v eurách sa uvádzajú v tis. eur bez desatinných miest.

V. Časový a vecný postup zostavenia návrhu záverečného účtu kapitoly a štátneho fondu

Podľa § 9 ods. 5 a ods. 6 zákona o rozpočtových pravidlách predloží Najvyšší súd Slovenskej republiky návrh záverečného účtu na vyjadrenie Ministerstvu spravodlivosti Slovenskej republiky a Slovenská akadémia vied na vyjadrenie Ministerstvu školstva, vedy, výskumu a športu Slovenskej republiky.

Záverečný účet kapitoly a záverečný účet štátneho fondu sa zašle ministerstvu e-mailom skomprimovaný vo formáte .zip na adresu zukapitol@mfsr.sk. Tento skomprimovaný súbor

obsahuje oskenovaný obal s podpisom štatutárneho zástupcu vo formáte .pdf, ostatné časti záverečného účtu vo formáte .doc, .docx alebo .pdf a tabuľkovú časť vo formáte .xls.

Podľa § 29 ods. 4 zákona o rozpočtových pravidlách sa návrh záverečného účtu kapitoly predloží:

- a) Úradu vlády Slovenskej republiky na informáciu, pričom sa postupuje podľa platného metodického pokynu na prípravu a predkladanie materiálov na rokovanie vlády Slovenskej republiky,
- b) príslušnému výboru Národnej rady Slovenskej republiky v určenom počte výtlačkov.

Pre vypracovanie a predloženie záverečných účtov kapitol, štátnych fondov a pre vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky za príslušný rozpočtový rok sa určujú nasledovné termíny:

	Úloha	Termín
1.	Štátna pokladnica zašle v elektronickej forme kapitolám a štátnym fondom číselné zostavy, ktoré sú súčasťou záverečného účtu kapitoly a štátneho fondu	do 20. marca nasledujúceho kalendárneho roku
2.	Záverečný účet kapitoly a záverečný účet štátneho fondu sa zašle ministerstvu e-mailom	do 25. apríla nasledujúceho kalendárneho roku
3.	Záverečný účet kapitoly a záverečný účet štátneho fondu sa predloží a) Úradu vlády Slovenskej republiky b) gestorskému výboru Národnej rady Slovenskej republiky	do 30. apríla nasledujúceho kalendárneho roku podľa dohody s jednotlivými výbormi

VI. Účinnosť smernice

1. Podľa tejto smernice sa po prvýkrát postupuje pri vypracovaní záverečných účtov kapitol a záverečných účtov štátnych fondov za rok 2014.
2. Ruší sa Smernica MF SR z 22. februára 2012 č. MF/10705/2012-311 na vypracovanie záverečných účtov kapitol štátneho rozpočtu, štátnych fondov a na vypracovanie návrhu štátneho záverečného účtu Slovenskej republiky v znení dodatku č. 1 z 19. septembra 2013 č. MF/22311/2013-31.

Ing. Katarína Kaszasová
generálna riaditeľka sekcie štátneho výkazníctva

V Z O R

Kapitola (číslo a názov kapitoly štátneho rozpočtu)

Číslo:

**N Á V R H
Z Á V E R E Č N É H O Ú Č T U
Z A R O K**

PREDKLADÁ:

..... (meno a priezvisko)

..... (označenie štatutárneho zástupcu kapitoly)

OBSAH:

1. Správa k návrhu záverečného účtu
2. Tabuľková časť
3. Príloha/Prílohy

Bratislava