

OPATRENIE

Ministerstva financií Slovenskej republiky

zo 17. decembra 2014

č. MF/21232/2014-31,

ktorým sa mení a dopĺňa opatrenie 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 opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/22379/2013-31

Ministerstvo financií Slovenskej republiky podľa § 2b ods. 2 zákona č. 291/2002 Z. z. o štátnej pokladnici a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov ustanovuje:

Čl. I

Opatrenie 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 (oznámenie č. 375/2012 Z. z.) v znení opatrenia z 20. novembra 2013 č. MF/22379/2013-31 (oznámenie č. 412/2013 Z. z.) sa mení a dopĺňa takto:

1. V § 1 ods. 2 sa slová „až 6“ nahrádzajú slovami „až 6a“.

2. § 2 sa nahrádza § 2, ktorý znie:

„§ 2

(1) Finančné výkazy sa predkladajú Ministerstvu financií Slovenskej republiky prostredníctvom systému štátnej pokladnice³⁾ takto:

a) za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie ako súhrnné výkazy prostredníctvom príslušného správcu kapitoly štátneho rozpočtu,⁴⁾

b) za subjekty verejnej správy, ktorými sú vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie ako súhrnné výkazy prostredníctvom vyššieho územného celku,⁵⁾

c) za subjekty verejnej správy, ktoré nie sú uvedené v písmenách a) až b) ako individuálne výkazy za príslušný subjekt verejnej správy.

Poznámka pod čiarou k odkazu 6 sa vypúšťa.

3. V § 3 ods. 1 sa slová „§ 2 ods.1 písm. d)“ nahrádzajú slovami „prílohách č. 6b a 6c“.

4. § 3 sa dopĺňa odsekmi 3 a 4, ktoré znejú:

„(3) Finančné výkazy za subjekty verejnej správy, ktoré sú uvedené v prílohe č. 6b, sa predkladajú v týchto termínoch:

a) finančný výkaz o plnení rozpočtu subjektu verejnej správy FIN 1a – 12 mesačne do 26 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca,

b) finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 35 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 10. februára nasledujúceho rozpočtového roka,

c) finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 35 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 10. februára nasledujúceho rozpočtového roka.

(4) Finančné výkazy za subjekty verejnej správy, ktoré sú uvedené v prílohe č. 6c, sa predkladajú v týchto termínoch:

a) finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 35 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 10. februára nasledujúceho rozpočtového roka,

b) finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 35 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 10. februára nasledujúceho rozpočtového roka,

c) finančný výkaz vybraných údajov z účtovníctva subjektu verejnej správy FIN 6a – 04 štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 35 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 10. februára nasledujúceho rozpočtového roka.“

5. Za § 4a sa vkladá § 4b, ktorý vrátane nadpisu znie:

**„§ 4b
Prechodné ustanovenia k úpravám účinným od 1. januára 2015**

(1) Podľa ustanovení účinných od 1. januára 2015 sa postupuje po prvýkrát pri predkladaní finančného výkazu o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 za mesiac január roku 2015 a pri predkladaní ostatných finančných výkazov za prvý kalendárny štvrťrok roku 2015.

(2) Finančné výkazy podľa stavu k 31. decembru 2014 sa predložia podľa predpisu účinného do 31. decembra 2014; to neplatí na finančné výkazy predkladané subjektmi verejnej správy podľa odseku 3.

(3) Za subjekty verejnej správy uvedené v prílohách č. 6b a 6c sa finančné výkazy prvýkrát predložia podľa stavu k 31. decembru 2014.“.

6. Vo všetkých prílohách na úvodnej strane sa vypúšťajú slová „Podpisový záznam osoby zodpovednej za zostavenie finančného výkazu: “.

7. V prílohe č. 1 vo Vysvetlivkách na vyplnenie výkazu FIN 1-12 k časti I. prvom bode sa na konci pripájajú tieto slová: „s výnimkou subjektov verejnej správy uvedených v prílohách č. 6b a 6c “.

8. V prílohe č. 1 vo Vysvetlivkách na vyplnenie výkazu FIN 1-12 k časti II. prvom bode a k časti III. v prvom bode sa za slová „verejnej správy“ vkladajú slová „s výnimkou subjektov verejnej správy uvedených v prílohách č. 6b a 6c a“.

9. Za prílohu č. 1 sa vkladá príloha č. 1a, ktorá je prílohou č. 1 k tomuto opatreniu.

10. Príloha č. 2 sa dopĺňa šiestym bodom, ktorý znie:

„6. Za subjekt verejnej správy, ktorým je Exportno-importná banka Slovenskej republiky

Č. r.	6.1. Vybrané aktíva	Zostatok k bežného účtovného obdobia (netto)	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účtovného obdobia (netto)
a	b	1	2
01	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – hotovosť		
02	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – bežné účty bez výpovednej lehoty		
03	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – termínované účty		
04	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
05	Peňažné prostriedky a ich ekvivalenty a pohľadávky voči bankám – poskytnuté úvery bankám s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
06	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – kótované akcie		
07	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – nekótované akcie		
08	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – ostatné majetkové účasti		
09	Finančný majetok na obchodovanie a na predaj – podielové listy investičných spoločností		
10	Derivátové finančné pohľadávky		
11	Pohľadávky voči klientom s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
12	Pohľadávky voči klientom s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
13	Pohľadávky z poistenia		

14	Majetok a pohľadávky zo zaistenia		
15	Investície držané do splatnosti s pôvodnou dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
16	Investície držané do splatnosti s pôvodnou dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
17	Hmotný majetok - pozemky		
18	Hmotný majetok – budovy a stavby		
19	Hmotný majetok – stroje a zariadenia		
20	Obstaranie hmotného majetku		
21	Nehmotný majetok		
22	Splatná daňová pohľadávka		
23	Odložená daňová pohľadávka		
24	Ostatný majetok – pohľadávky		
25	Ostatný majetok – rezervy		
26	Náklady a príjmy budúcich období		
27	Vybrané aktíva spolu (r. 01 až 26)		

Č. r.	6.2. Vybrané pasíva	Zostatok k bežného účetného obdobia	Zostatok k 31. decembru bezprostredne predchádzajúceho účetného obdobia
a	b	3	4
28	Závazky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
29	Závazky voči bankám – prijaté úvery s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
30	Závazky z obchodovania		
31	Derivátové finančné záväzky		
32	Závazky voči klientom – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
33	Závazky voči klientom – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
34	Závazky zo zaistenia		
35	Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti do jedného roka vrátane		
36	Emitované dlhové cenné papiere – s dobou splatnosti dlhšou ako jeden rok		
37	Technické rezervy na poistenie		
38	Ostatné finančné záväzky		
39	Ostatné záväzky		
40	Splatný daňový záväzok		
41	Odložený daňový záväzok		
42	Ostatné rezervy		
43	Výnosy a výdavky budúcich období		
44	Vybrané pasíva spolu: (r. 28 až r. 43)		

“.

11. V prílohe č. 3 vo Vysvetlivkách na vyplnenie výkazu FIN 3-04 prvom bode sa za slová „verejnej správy“ vkladajú slová „s výnimkou subjektov verejnej správy uvedených v prílohách č. 6b a 6c a“.

12. V prílohe č. 4 vo Vysvetlivkách na vyplnenie výkazu FIN 4-01 prvom bode sa za slová „verejnej správy“ vkladajú slová „s výnimkou subjektov verejnej správy uvedených v prílohách č. 6b a 6c a“.

13. Príloha č. 5 sa nahrádza prílohou č. 2 k tomuto opatreniu.

14. Za prílohu č. 6 sa vkladajú prílohy č. 6a, 6b a 6c, ktoré sú prílohami č. 4 a 5 k tomuto opatreniu.

Čl. II

Toto opatrenie nadobúda účinnosť 1. januára 2015.

Peter Kažimír, v. r.
podpredseda vlády a minister financií