

ZOSTAVOVANIE A PREDKLADANIE FINANČNÝCH VÝKAZOV ROZPOČTOVÝCH A PRÍSPEVKOVÝCH ORGANIZÁCIÍ¹

Preparation and presentation of financial reports of budgetary organizations and subsidized organizations

Marianna Kršková

Rozpočtové a príspevkové organizácie ako subjekty verejnej správy sú povinné poskytovať informácie potrebné na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy. Na tento účel zostavujú a predkladajú finančné výkazy v súlade s Opatrením Ministerstva financií Slovenskej republiky, 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 (ďalej len „Opatrenie MF SR o finančných výkazoch“).

Informácie z účtovníctva a údaje potrebné na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy predstavujú informácie a údaje uvedené vo finančných výkazoch, ktorých usporiadanie a obsahové vymedzenie ustanovujú ich vzory uvedené v súčasnosti v prílohách č. 1 až 6a Opatrenia MF SR o finančných výkazoch. Každý finančný výkaz obsahuje na prvej strane všeobecné náležitosti, ktorými sú názov subjektu verejnej správy, právna forma, sídlo, IČO, dátum zostavenia finančného výkazu, podpisový záznam štatutárneho orgánu alebo člena štatutárneho orgánu subjektu verejnej správy. V Opatrení MF SR o finančných výkazoch sú uvedené podrobnosti o usporiadaní, obsahovom vymedzení, termínoch a mieste predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy na hotovostnom princípe v jednotnej metodike platnej pre Európsku úniu (ESA 2010). Tieto údaje sú diferencované podľa jednotlivých subjektov, ktoré sú zaradené vo verejnej správe.

Finančné výkazy sa predkladajú Ministerstvu financií Slovenskej republiky prostredníctvom systému štátnej pokladnice takto (§ 2, ods. 1 Opatrenia MF SR o finančných výkazoch):

- za subjekty verejnej správy, ktorými sú štátne rozpočtové organizácie a štátne príspevkové organizácie ako súhrnné výkazy prostredníctvom príslušného správcu kapitoly štátneho rozpočtu,
- za subjekty verejnej správy, ktorými sú vyššie územné celky a nimi zriadené rozpočtové organizácie a príspevkové organizácie ako súhrnné výkazy prostredníctvom vyššieho územného celku.

Rozpočtové a príspevkové organizácie v súčasnosti zostavujú a predkladajú tieto finančné výkazy:

- Finančný výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12,
- Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04,
- Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04,

¹ Príspevok bol spracovaný ako jeden z výstupov riešenia projektu grantovej agentúry Vedecká grantová agentúra MŠ SR a Slovenskej akadémie vied (VEGA) č. 1/0069/13 (2013-2015) „Konceptia verného a pravdivého zobrazenia skutočností v kontexte platnej legislatívy účtovníctva z pohľadu audítorskej profesie.“

- Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01,
- Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04,
- Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04.

Výkaz o plnení rozpočtu a o nerozpočtovaných pohyboch na účtoch subjektu verejnej správy FIN 1-12 zostavujú predkladajú štátne rozpočtové a príspevkové organizácie mesačne do 26 kalendárnych dní po skončení príslušného kalendárneho mesiaca. Rozpočtové a príspevkové organizácie obce a vyššieho územného celku tento finančný výkaz zostavujú a predkladajú štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, 30. júnu, 30. septembru do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka. Vzor tohto výkazu vrátane vysvetliviek tvorí prílohu č. 1 Opatrenia MF SR o finančných výkazoch. Finančný výkaz, okrem všeobecných náležitostí uvedených na prvej strane, obsahuje tri časti v tabuľkovej forme a to:

- Časť I. Príjmy a výdavky rozpočtu subjektu verejnej správy v členení na dve zložky a to: 1.1 Príjmy a 1.2 Výdavky.
- Časť II. Finančné operácie subjektu verejnej správy a pohyby na mimorozpočtových účtoch štátnych rozpočtových organizácií v členení na dve zložky a to: 2.1 Príjmové operácie a 2.2 Výdavkové operácie.
- Časť III. Podnikateľská činnosť subjektu verejnej správy, príjmy a výdavky zariadení školského stravovania a iné nerozpočtované príjmy a výdavky v členení na dve zložky a to: 3.1 Príjmy a 3.2 Výdavky.

Finančný výkaz o vybraných údajoch z aktív a pasív subjektu verejnej správy FIN 2-04 zostavujú a predkladajú štátne rozpočtové a príspevkové organizácie štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia. K 31. decembru sa uvedený finančný výkaz nezostavuje, pretože údaje k tomuto dátumu sa predložia vo forme účtovného výkazu súvaha z ročnej účtovnej závierky. Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou a vyšším územným celkom tento finančný výkaz zostavujú a predkladajú 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. Vzor tohto výkazu vrátane vysvetliviek tvorí prílohu č. 2 Opatrenia MF SR o finančných výkazoch. Finančný výkaz, okrem všeobecných náležitostí uvedených na prvej strane, obsahuje dve časti v tabuľkovej forme a to: časť 1.1 Vybrané aktíva a časť 1.2 Vybrané pasíva. Rozpočtové a príspevkové organizácie v oboch častiach výkazu uvádzajú údaje o presne vymedzených položkách aktív a pasív ku dňu, ku ktorému sa zostavuje finančný výkaz.

Finančný výkaz o prírastku/úbytku finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 3-04 zostavujú a predkladajú štátne príspevkové organizácie štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka. Príspevkové organizácie zriadené obcou a vyšším územným celkom tento finančný výkaz zostavujú a predkladajú 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. Vzor tohto výkazu vrátane vysvetliviek je uvedený v Prílohe č. 3 Opatrenia MF SR o finančných výkazoch.

Finančný výkaz o členení finančných aktív a finančných pasív podľa sektorov FIN 4-01 zostavujú a predkladajú štátne príspevkové organizácie ročne podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka. Príspevkové organizácie zriadené obcou a vyšším územným celkom tento finančný výkaz zostavujú a predkladajú ročne podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 10. februára nasledujúceho rozpočtového roka. Vzor tohto výkazu vrátane vysvetliviek je uvedený v Prílohe č. 4 Opatrenia MF SR o finančných výkazoch. Tieto dva finančné výkazy rozpočtové organizácie nezostavujú (v zmysle Opatrenia MF SR o finančných výkazoch predstavujú výnimku zo zostavovania týchto finančných výkazov).

Obidva finančné výkazy (FIN 3-04 a FIN 4-01), okrem všeobecných náležitostí uvedených na prvej strane, sa skladajú z dvoch častí v tabuľkovej forme, ktoré sa nazývajú Vybrané aktíva a Vybrané pasíva. Obsahujú informácie o vybraných aktívach a vybraných pasívach ku dňu, ku ktorému sa zostavuje finančný výkaz. Obidva finančné výkazy sa predkladajú aj v prípade vykazovania nulových hodnôt.

Finančný výkaz o úveroch, emitovaných dlhopisoch, zmenkách a finančnom prenájme subjektu verejnej správy FIN 5-04 zostavujú a predkladajú štátne rozpočtové a príspevkové organizácie štvrťročne podľa stavu k 31. marcu, k 30. júnu a k 30. septembru rozpočtového roka do 30 kalendárnych dní po uplynutí príslušného obdobia a podľa stavu k 31. decembru rozpočtového roka do 5. februára nasledujúceho rozpočtového roka. Rozpočtové a príspevkové organizácie zriadené obcou a vyšším územným celkom tento výkaz zostavujú a predkladajú 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. Vzor tohto výkazu vrátane vysvetliviek tvorí prílohu č. 5 Opatrenia MF SR o finančných výkazoch. Finančný výkaz, okrem všeobecných náležitostí uvedených na prvej strane, obsahuje v tabuľkovej forme údaje o vymedzených dlhových nástrojoch ku dňu, ku ktorému sa zostavuje finančný výkaz. Tento finančný výkaz sa predkladá aj v prípade vykazovania nulových hodnôt.

Finančný výkaz o stave bankových účtov a záväzkov obcí, vyšších územných celkov a nimi zriadených rozpočtových organizácií FIN 6-04 zostavujú a predkladajú rozpočtové organizácie zriadené obcou a vyšším územným celkom 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. Vzor tohto výkazu vrátane vysvetliviek tvorí prílohu č. 6 Opatrenia MF SR o finančných výkazoch. Finančný výkaz, okrem všeobecných náležitostí uvedených na prvej strane, obsahuje v tabuľkovej forme údaje o stave peňažných prostriedkov na bankových účtoch a o stave záväzkov ku dňu, ku ktorému sa zostavuje finančný výkaz.

Abstrakt

Rozpočtové a príspevkové organizácie ako subjekty verejnej správy sú povinné poskytovať informácie potrebné na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy. Na tento účel zostavujú a predkladajú finančné výkazy v súlade s Opatrením MF SR o finančných výkazoch. V tomto opatrení sú uvedené podrobnosti o usporiadaní, obsahovom vymedzení, termínoch a mieste predkladania informácií z účtovníctva a údajov potrebných na hodnotenie plnenia rozpočtu verejnej správy. V príspevku sú uvedené súhrnné informácie o zostavovaní a predkladaní finančných výkazov rozpočtových a príspevkových organizácií.

Kľúčové slová: finančné výkazy, rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, plnenie rozpočtu, finančné aktíva, finančné pasíva

Summary

Budgetary organizations and subsidized organizations, such as public sector entities, are required to provide the information to evaluate the implementation of the general government budget. In order to this, they prepare and present financial reports in accordance with the Slovak legislation, specifically act on the financial reports. It contains the details of the structure, content, date and place of presentation of accounting information and amounts to evaluate the implementation of the general government budget. The paper presents summary information on the preparation and presentation of financial reports of budgetary and subsidized organizations.

Key words: Financial Reports, Budgetary Organizations, Subsidized Organizations, Budget, Financial Assets, Financial Net Assets/Equity and Liabilities

JEL klasifikácia: M40, M41

Použitá literatúra

- [1] KOVALČÍKOVÁ, A.: Účtovníctvo rozpočtových organizácií. Bratislava : IURA EDITION, 2010. 292 s. ISBN 978-80-8078-355-6.
- [2] KOVALČÍKOVÁ, A.- KORDOŠOVÁ, A.: Účtovníctvo rozpočtových organizácií, príspevkových organizácií a obcí. Bratislava : IURA EDITION, 2008. 326 s. ISBN 978-80-8078-221-4.
- [3] Opatrenie Ministerstva financií SR č. MF/20414/2007-31, 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.

Kontakt

Marianna Kršeková, Ing., PhD., Katedra účtovníctva a audítorstva, FHI EU v Bratislave, Dolnozemska cesta 1/b, 852 35 Bratislava, tel.: +421 2 67 295 761, marianna.krsekova@euba.sk